

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»

та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua



Зміст

Звіт незалежного аудитора	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	4
Ключові питання аудиту	5
Інша інформація	7
Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради, за фінансову звітність	7
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	8
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	9
Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»	9
Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	10
Фінансова звітність АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	14

Звіт незалежного аудитора

Управлінському персоналу,
Акціонерам та Наглядовій раді
АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» (далі – Товариство або АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Станом на 31.12.2022 та на 31.12.2023 в бухгалтерському обліку Товариства визнано резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю в сумі 4 794 244 тис. грн та в сумі 7 869 885 тис. грн відповідно.

Зазначений резерв під очікувані кредитні збитки призводить до виникнення тимчасової податкової різниці, яка підлягає вирахуванню, що спричиняє виникнення відстроченого податкового активу (далі – ВПА) згідно вимог МСБО 12 «Податки на прибуток». Товариство не проводить розрахунок ВПА та відомості про цей актив не відображені у складі показників фінансової звітності за 2023 рік, що не відповідає вимогам МСФЗ.

У разі наявності ймовірності отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого Товариство може використати ВПА, зазначене призвело би до заниження статті «Відстрочені податкові активи» та завищення статті «Непокриті збитки» на:

- 862 964 тис. грн у звіті про фінансовий стан на 31.12.2022;
- 1 416 579 тис. грн у звіті про фінансовий стан на 31.12.2023.

2. Товариство є учасником значної кількості судових процесів, де виступає у якості відповідача. Станом на 31.12.2022 та на 31.12.2023 Товариство не створювало забезпечення на покриття зобов'язань за судовими процесами, що не відповідає вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». За нашими розрахунками орієнтовна сума додаткових стягнень, яка можливо підлягатиме погашенню за судовими рішеннями, становить близько:

- станом на 31.12.2022 – 751 657 тис. грн.
- станом на 31.12.2023 – 1 164 799 тис. грн.

Також, у 2023 році Товариство у складі інших операційних витрат врахувало штрафні санкції в сумі 724 086 тис. грн за рішеннями суду, які розпочалися ще до 2023 року.

Недотримання вимог МСФЗ призвело до:

- у звіті про фінансовий стан – заниження статей «Поточні забезпечення» та «Непокриті збитки»:

- станом на 31.12.2022 – на 751 657 тис. грн.
- станом на 31.12.2023 – на 1 164 799 тис. грн.

- у звіті про фінансові результати за 2023 рік – завищення статті «Інші операційні витрати» на 310 944 тис. грн (завищення витрат за судовими рішеннями в сумі 724 086 тис. грн та заниження витрат через невизнання забезпечення за судовими процесами в сумі 413 142 тис. грн).

3. У звіті про фінансовий стан на 31.12.2022 та на 31.12.2023 у статті «Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами» враховано зобов'язання Товариства перед контрагентами в сумі 162 847 тис. грн та в сумі 152 640 тис. грн відповідно. Зазначені зобов'язання враховують і ПДВ в сумі близько 27 141 тис. грн станом на 31.12.2022 та в сумі близько 25 440 тис. грн станом на 31.12.2023 (ПДВ обліковано за дебетом балансового субрахунку 6431).

Зазначене не відповідає вимогам МСБО 1 «Подання фінансової звітності», відповідно до якого при формуванні показників статті «Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами» звіту про фінансовий стан Товариству необхідно зменшити величину зобов'язання на суму ПДВ.

Зазначене призвело до завищення статей «Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами» та «Інші оборотні активи» звіту про фінансовий стан:

- на 31.12.2022 – на 27 141 тис. грн;
- на 31.12.2023 - на 25 440 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі» в фінансовій звітності, у якій зазначається, що АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» входить до складу вертикально інтегрованої нафтогазової групи АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» (1 жовтня 2021 року АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» уклало угоду про управління майном АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» з Агентством із розшуку та менеджменту активів терміном на 5 років) та розкривається інформація про те, що Товариство зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення Російської Федерації в Україну. Територіальний характер діяльності Товариства не дає змоги мобільно переміщувати основні активи, тому існує ризик втрати контролю над деякими підрозділами, що спричиняє неможливість провадження ліцензійної діяльності Товариства у ході нормального операційного циклу. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або тривалість воєнних дій є фактором невизначеності.

Збиток Товариства за рік, що закінчився 31.12.2023, склав 1 477 686 тис. грн, що майже в два рази менше, ніж збиток отриманий у 2022 році. Поточні зобов'язання і забезпечення Товариства перевищують його оборотні активи на 14 400 405 тис. грн.

Однак Товариство не може припинити надання послуг окремим категоріям споживачів (побутові споживачі, державні та комунальні організації, підприємства, які виконують життєво важливі функції), незалежно від того, оплачують ці клієнти надані послуги чи ні. Незважаючи на складні обставини, активні бойові дії, АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» продовжує надавати послуги розподілу на території ліцензованої діяльності, в тому числі об'єктам критичної інфраструктури, виконує необхідні заходи, які пов'язані з ліквідацією наслідків аварійних ситуацій викликаних воєнними діями, а також здійснює заходи, що безпосередньо спрямовані на забезпечення надійної та безпечної експлуатації об'єктів газорозподільної системи Оператора ГРМ.

Наявність погіршення платіжної дисципліни, існування значної суми заборгованості перед постачальниками свідчить про неможливість Товариства здійснити погашення наявних поточних зобов'язань та спричиняє можливість появи претензій з боку кредиторів. Незважаючи на це, керівництво Товариства вважає, що завдяки прийнятим на дату затвердження цієї фінансової звітності законодавчим ініціативам з приводу подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу, у Товариства з'явилась можливість отримати відповідні компенсації за рахунок видатків державного бюджету, погасити існуючу кредиторську заборгованість, що, як очікується, сприятиме покращенню фінансового становища.

Ці події або умови, разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ключові питання аудиту наводяться нами відповідно до вимог МСА та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», який вимагає від аудитора навести відповідну інформацію про аудиторські оцінки.

Додатково до питань, викладених у розділах «*Основа для думки із застереженням*» та «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*» ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Наявність та оцінка сум дебіторської та кредиторської заборгованості у розрахунках за відпущені товари (роботи, послуги) та іншої дебіторської заборгованості (Примітка 13, Примітка 18)

У фінансовій звітності Товариства відображені суттєві суми розрахунків з покупцями у складі:

- дебіторської заборгованості за відпущені товари (роботи, послуги) 195 тис. грн;
- кредиторської заборгованості за

Як наш аудит розглядає ключове питання аудиту

Ми вивчили організацію та надійність системи бухгалтерського обліку розрахунків з покупцями, оцінили ступінь залежності обліку від системи ІТ-технологій, здійснили тестування окремих модулів програмного забезпечення обліку розрахунків з абонентами, вивчили дієвість системи внутрішнього контролю, події після дати балансу, які можуть надати підтвердження оцінкам управлінського персоналу. Наші аудиторські процедури включали оцінку методології, яку використовувало

отриманими авансами 152 640 тис. грн.;

- іншої поточної дебіторської заборгованості 794 тис. грн.;
- інших оборотних активів 693 556 тис. грн.

Ця заборгованість виникла у розрахунках зі значною кількістю споживачів та її оцінка може суттєво коливатися в залежності від прийнятих управлінським персоналом суджень, пов'язаних із оцінкою стану таких розрахунків.

Беручи до уваги суттєвість залишків дебіторської заборгованості, що припадає на заборгованість за розрахунками за операціями з розподілу природного газу підприємствам теплоенергетики, промисловості і побутовим споживачам, та певний рівень суб'єктивності суджень, ми визначили оцінку стану цієї заборгованості ключовим питанням аудиту.

Наявність та оцінка зобов'язань у розрахунках за придбані товари (роботи, послуги) (Примітка 13, Примітка 18)

Також в фінансовій звітності Товариства відображені суттєві суми розрахунків з постачальниками та контрагентами як у складі кредиторської заборгованості 14 990 314 тис. грн (поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання), так і дебіторської заборгованості за авансами виданими 7 183 тис. грн.

Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю сум заборгованості по розрахункам з постачальниками і існуванням ризику несвоєчасного відшкодування вартості активів, що може мати вплив на спроможність Товариства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

Товариство для визначення ознак знецінення та розраховуючи резерви кредитних ризиків, тестування вхідних даних та аналіз припущень. Для розрахованих резервів під знецінення дебіторської заборгованості, ми проаналізували моделі Товариства та перевірили доречність та точність вхідних даних, що використовуються в цих моделях. Ми виявили, що ключові припущення, які використовуються при оцінці керівництвом розміру резервів під знецінення дебіторської заборгованості, підтверджуються наявними доказами. Також ми оцінили розкриття інформації відповідно до кількісних і якісних показників, пов'язаних із зазначеними питаннями відповідно до нашого розуміння бізнесу.

Ми вивчили організацію та надійність системи бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками, дослідили договірні відносин та судові справи, учасником яких виступає Товариство, ми проаналізували фактично здійснені розрахунки з нарахування забезпечень та перевірили вхідні дані, що використовуються в цих розрахунках. Ми оцінили дієвість наявних у Товариства засобів внутрішнього контролю, запроваджених з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти відображення в обліку нарахованих зобов'язань і забезпечень, проаналізували події після дати балансу, які можуть надати підтвердження оцінкам управлінського персоналу.

Наші аудиторські процедури включали:

- огляд умов договорів та дослідження первинних документів;
- оцінка обґрунтованості припущень управлінського персоналу щодо погашення заборгованості, ознайомлення з розкриттям інформації;
- аналіз інформації про судові позови, отримані через процедури оцінки ризиків, що проводились з метою розуміння Товариства, з позицією управлінського персоналу щодо визнання, оцінки та розкриття інформації для кожного суттєвого забезпечення чи умовного зобов'язання;

- обговорення незавершених судових справ з юридичними фахівцями Товариства;
- аналіз судових витрат на вибірковій основі за звітний період та аналіз кореспонденції Товариства, отриманої у зв'язку з судовими та іншими претензіями.

Крім того, ми оцінили достатність розкриття інформації щодо цього питання в фінансовій звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора – це Звіт про управління, складений відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Інша інформація, яку ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора – це Річна інформація емітента цінних паперів.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує неузгодженість фінансової інформації у Звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення або невідповідність законодавству цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Стосовно звіту про управління ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту, крім питань які описані в розділах «*Основа для думки із застереженням*» та «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*».

Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Товариства, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання Наглядовій раді та НКЦПФР, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо Наглядовій раді інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Наглядовій раді твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій раді, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»
Місцезнаходження	04210, м. Київ, Оболонська набережна, 33
Інформація про реєстрацію в реєстрі аудиторських фірм та аудиторів	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Наглядова Рада АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності	05.01.2024 (Протокол засідання Наглядової ради № 2/24 від 05.01.2024)
Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту	3-й рік

Ми підтверджуємо, що наша думка із застереженням, наведена у Звіті щодо аудиту фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету.

Ми не надавали Товариству не аудиторські послуги, визначені ст. 6 Закону України про аудиторську діяльність.

Ключовий партнер з аудиту та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА», незалежні від Товариства під час проведення аудиту.

Ми не надавали Товариству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, та послуг, що розкриті у Звіті про управління або у фінансовій звітності, в період, охоплений фінансовою звітністю та під час аудиту фінансової звітності.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності в фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибіркочку перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться в фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, які затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 (далі Рішення № 555), аудиторі мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Відомості про аудиторську фірму

Ідентифікаційний код юридичної особи

33833362

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності

www.crowe.com.ua

Дата та номер договору на проведення аудиту

03.01.2024 № 1ТД-П/24

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту

06.01.2024 – 29.03.2024

Відповідно до вимог пункту 2 частини 1 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Відомості про суб'єкт господарювання

Повне найменування

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО
ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ
«ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності

Відсутні фізичні особи, які відповідають статусу кінцевого бенефіціарного власника. На нашу думку, Товариством достовірно розкрито інформацію про акціонерів (Примітка 1 «Загальні відомості» та Примітка 16 «Випущений капітал»).

На нашу думку, інформація про структуру власності станом на 31.12.2023 розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за № 768/3639.

Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи

Ні

Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес

Так

Материнські компанії

Акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»

Код ЄДРПОУ: 20077720

Юридична та фактична адреса підприємства:

вулиця Богдана Хмельницького, 6, Київ, 01601, Україна

Дочірні компанії

Дочірні компанії відсутні

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)

Товариство не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки дія Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджено Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, не поширюється на діяльність Товариства, тому ми не висловлюємо думку по даному питанню

Відповідно до вимог пункту 1 частини 4 розділу II Рішення № 555 висловлюємо думку/висновок аудитора щодо:

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

На нашу думку, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій

У Товариства відсутні фінансові інвестиції

Думка аудитора щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу

Відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, крім питань описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту.

Відповідно до вимог частини 8 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Ми перевірили наступну інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧААННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ», об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Товариство добровільно вирішило застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги;
- пояснення емітента щодо причин відхилення від положень кодексу корпоративного управління;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПО ГАЗОПОСТАЧААННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ», їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління за 2023 рік розкрита відповідно до вимог

Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією

пунктів 1-4 частини третьої ст.127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

На нашу думку Звіт про корпоративне управління адекватно відображає інформацію щодо:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента (фактично відображає визначену статтями 8 - 12 Статуту Товариства систему органів управління, дію окремих положень та наказів управлінського персоналу і викладає цілісну систему внутрішнього контролю і управління ризиками в діяльності Товариства);
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента (відповідає наявній у нас інформації з цього питання);
- обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітента (Товариство повідомляє інформацію про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента, яка відображена у підпункті VIII «Інформація про обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства» Звіту про корпоративне управління Товариства та відповідає відомостям депозитарних установ. В ході аудиту нами отримано інформацію про такі обмеження);
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента (відповідає діючому законодавству України та статутним вимогам Товариства);
- повноважень посадових осіб емітента (відповідає Статуту Товариства і не суперечить чинному законодавству України).

На дату нашого звіту ми не отримали підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією Товариства.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є ШВАГЕР Андрій.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Заступник директора з аудиту / Партнер з аудиту
№ 100596 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Партнер із завдання
№ 100619 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

29 березня 2024 року



Тетяна ГРИЩЕНКО

Андрій ШВАГЕР



Контактна інформація

Київський офіс

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс

65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2а,
оф. 319
тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс

61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

www.crowe.com.ua/croweacu

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 150 країнах світу через 798 офісів. AC Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:

<https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine>

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2023	12	31
Підприємство	Приватне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» за ЄДРПОУ	03361075		
Територія	Донецька область за КАТОТТГ	UA1412009001 0038661		
Організаційно-правова форма господарювання:	Приватне підприємство за КОПФГ	130		
Вид економічної діяльності	Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи за КВЕД	35.22		
Середня кількість працівників	1388			
Адреса, телефон	вул. Південна, буд.1, м. Краматорськ, Донецька обл., 84313			
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V		

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 року**

При м.	АКТИВ	Код рядка	Форма № 1	Код за ДКУД	1801007
			31 грудня 2022 р. (перераховано)	31 грудня 2023 р.	
	1	2	3	4	
I. Необоротні активи					
11	Нематеріальні активи	1000	589	287	
	первісна вартість	1001	5 896	5 896	
	накопичена амортизація	1002	(5 307)	(5 609)	
	Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
10	Основні засоби	1010	16 127	35 209	
	первісна вартість	1011	822 993	843 391	
	знос	1012	(806 866)	(808 182)	
12	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
	Усього за розділом I	1095	16 716	35 496	
II. Оборотні активи					
13	Запаси	1100	42 300	47 209	
13	Виробничі запаси	1101	38 287	40 867	

13	Незавершене виробництво	1102	439	383
13	Товари	1104	3 574	5 959
14	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 472	195
14	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	6 901	7 183
9	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	44 431	2 063
9	у тому числі з податку на прибуток	1136	135	1
14	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 585 693	794
16	Гроші та їх еквіваленти	1165	59 189	127 009
	Готівка	1166	15	15
	Рахунки в банках	1167	59 174	126 994
15	Витрати майбутніх періодів	1170	2 222 549	386
14	Інші оборотні активи	1190	1 157 227	693 556
Усього за розділом II		1195	8 122 762	878 395
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	8 139 478	913 891

При м.	ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.
	1	2	3	4

I. Власний капітал				
17	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 960	6 960
17	Додатковий капітал (капітал у дооцінках)	1405	-	-
17	Резервний капітал	1415	847	847
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(12 896 936)	(14 375 036)
Усього за розділом I		1495	(12 889 129)	(14 367 229)

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
18	Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
19	Довгострокові забезпечення	1520	137	2 319
19	Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	2 182
	Цільове фінансування	1525	7 196	1
Усього за розділом II		1595	7 333	2 320

III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
20	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	3 621	-
20	Поточна кредиторська заборгованість за товарами, роботи, послуги	1615	14 725 881	12 875 950
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	50 162	60 581
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	9 390	9 126
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	15 851	15 710
20	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	162 847	152 640
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	216	216
	Поточні забезпечення	1660	37 988	50 213
21	Доходи майбутніх періодів	1665	4 584 766	-
20	Інші поточні зобов'язання	1690	1 430 552	2 114 364
Усього за розділом III		1695	21 021 274	15 278 800

IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
Баланс		1900	8 139 478	913 891

Голова Правління

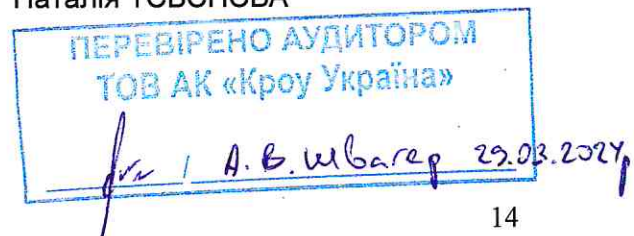
Головний бухгалтер

29 березня 2024 року



Вадим БАТІЙ

Наталія ТЄБЕНЄВА



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА
ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»**

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**
У тисячах українських гривень

Форма № 2-к Код за ДКУД

1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			2023 р.	2022 р.
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 4
6	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 083 123	694 803
8	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(965 151)	(3 060 230)
	Валовий прибуток (збиток)	2090	117 972	(2 365 427)
7	Інші операційні доходи	2120	497 592	48 100
8	Адміністративні витрати	2130	(53 689)	(43 650)
8	Витрати на збут	2150	-	-
8	Інші операційні витрати	2180	(2 038 395)	(1 447 180)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	-
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(1 476 520)	(3 808 157)
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
7	Інші фінансові доходи	2220	2	28
7	Інші доходи	2240	13	116 483
8	Фінансові витрати	2250	(681)	-
8	Інші витрати	2270	(500)	-
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(1 477 686)	(3 691 646)
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(1 477 686)	(3 691 646)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД			2023 р.	2022 р.
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Накопичені курсові різниці	2410	-	-
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
	Інший сукупний дохід	2445	(414)	-
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(414)	-
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(414)	-
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 478 100)	(3 691 646)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2023 р.	2022 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 4
Матеріальні затрати	2500	762 388	2 807 225
Витрати на оплату праці	2505	177 897	206 728
Відрахування на соціальні заходи	2510	43 861	49 716
Амортизація	2515	10 598	15 341
Інші операційні витрати	2520	2 061 857	1 471 640
Разом	2550	3 056 601	4 550 650

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	2023 р.	2022 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	696000000	696000000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	696000000	696000000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(2,12311)	(5,30409)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(2,12311)	(5,30409)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.00

Голова Правління

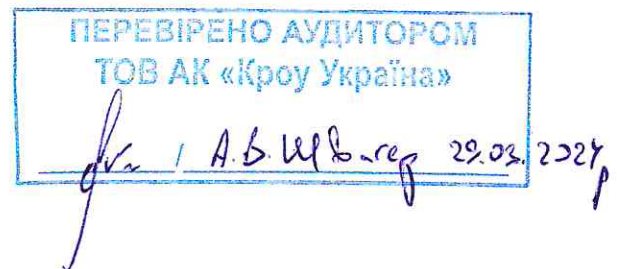
Головний бухгалтер

29 березня 2024 року



Вадим БАТІЙ

Наталія ТЄБЕНЄВА



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА
ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**
У тисячах українських гривень

Форма № 3-н Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		-	1 477 686	-	3 691 646
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500				
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	10 598	X	15 341	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	14 407	-	28 333	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	1 166	-	-	116 511
Фінансові витрати	3540	-	681	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	7 238 906	-	286 311	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	5 696 906	3 453 757	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	89 804	-		24 415
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	89 804			24 415
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		X	-	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	X	-	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X

1	2	3	4	5	6
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	21 984	X	-
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	21 984	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:		-	X	-	X
Власного капіталу	3300				
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на:		X	-	X	-
Викуп власних акцій	3345				
Погашення позик	3350	X	-	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	67 820	-	-	24 415
Залишок коштів на початок року	3405	59 189	X	83 604	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	127 009	-	59 189	-

Голова Правління

Головний бухгалтер



Вадим БАТІЙ

Наталія ТЄБЕНЄВА

29 березня 2024 року

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
А.В. М. Васер 29.03.2024р

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА
ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»**

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Форма № 4-к Код за ДКУД

1801011

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	Зареєст- ований капітал 3	Капітал у дооцінка х 4	Додатко- вий капітал 5	Резерв- ний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
16	Залишок на початок року	4000	6 960	-	-	847	(9 841 572)	(9 833 765)
	Коригування:							
	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни	4090	-	-	-	-	(3 055 364)	(3 055 364)
	Скоригований залишок на початок року	4095	6 960	-	-	847	(12 896 936)	(12 889 129)
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 477 686)	(1 477 686)
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(414)	(414)
	Розподіл прибутку:							
	Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
	Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
	Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
	Внески учасників:							
	Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
	Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
	Вилучення капіталу:							
	Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
	Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
	Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(1 478 100)	(1 478 100)
16	Залишок на кінець року	4300	6 960	-	-	847	(14 375 036)	(14 367 229)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Прим.	Стаття 1	Код рядк а	Зареєстр ований капітал 3	Капітал у дооцінка х 4	Додатко вий капітал 5	Резерв ний капітал 6	Нерозподіле ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
	Залишок на початок року	4000	6 960	19 711	-	847	(6 099 003)	(6 071 485)
	Коригування:		-	-	-	-	-	-
	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни	4090	-	-	-	-	(50 923)	(50 923)
	Скоригований залишок на початок року	4095	6 960	19 711	-	847	(6 149 926)	(6 122 408)
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(3 691 646)	(3 691 646)
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
	Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-
	Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
	Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
	Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
	Внески учасників:		-	-	-	-	-	-
	Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
	Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
	Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-
	Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
	Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни в капіталі	4290	-	(19 711)	-	-	-	-
	Разом змін у капіталі	4295	-	(19 711)	-	-	(3 691 646)	(3 711 357)
16	Залишок на кінець року	4300	6 960	-	-	847	(9 841 572)	(9 833 765)

Голова Правління

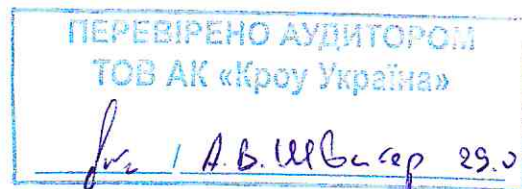
Головний бухгалтер

29 березня 2024 року



Вадим БАТІЙ

Наталія ТЕБЕНЄВА



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА
ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»****ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ****1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ**

Керівництво АТ «Донецькоблгаз» (далі – «Товариство») надає цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» є однією з найбільших в Україні обласних газорозподільних компаній.

Річна замовлена потужність об'єктів споживачів АТ «Донецькоблгаз» у 2023 році склала 812 343,28 тисяч куб.метрів природного газу для 219 364 споживачів Донецької області, в тому числі 218 289 - побутових споживачів, 928- промисловість, 9 підприємств теплокомуненерго, 91 - бюджетних організацій, 47 - об'єктів релігії.

До складу АТ «Донецькоблгаз» входять Управління з газопостачання та газифікації, Ремонтно-будівельне управління «Газ-сервіс» та відокремлені структурні підрозділи без статусу юридичної особи, діяльність яких тимчасово призупинена (знаходяться на території, тимчасово непідконтрольній Україні).

При включенні до ЄДР АТ «Донецькоблгаз» отримало право здійснювати діяльність за такими напрямками:

- Розподілення газоподібного палива системою трубопроводів;
- Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи;
- Управління підприємствами;
- Загальнобудівельні роботи;
- Монтажні роботи;
- Інженерна і технічна діяльність, пов'язана з будівництвом;
- Інші види оптової торгівлі.

У 2023 році діяльність з торгівлі газом через місцеві (локальні) трубопроводи не здійснювалась.

На підставі ліцензій АТ «Донецькоблгаз» здійснює такі види діяльності:

- Поставка природного газу, газу (метану) вугільних родовищ за регульованим тарифом (Ліцензія АЕ № 299065 від 26.06.2015 р., видана НКРЕ України);
- Транспортування (розподіл) природного, нафтового газу та газу (метану) вугільних родовищ (Ліцензія АЕ № 299064 від 26.06.2015 р., видана НКРЕ України);
- Господарча діяльність з будівництва об'єктів IV и V категорії складності (Ліцензія № 27-Л від 25.07.2016 р., Видана Державною архітектурно-будівельною інспекцією України).

Керівником ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» в 2023 році був:

громадянин України БАТІЙ Вадим Володимирович

Юридична адреса Товариства: 84313, Донецька обл., місто Краматорськ, вулиця Південна, будинок 1.

Станом на 31 грудня 2023 року чисельність працівників Товариства становила 1 388 працівників (31 грудня 2022 року — 1 853 працівника).

АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» входить до складу вертикально інтегрованої нафтогазової групи АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» (1 жовтня 2021 року АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» уклало угоду про управління майном АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» з Агентством із розшуку та менеджменту активів терміном на 5 років)

Учасники Товариства розкриті нижче:

Учасники	Частка, %	
	31.12.22	31.12.21
«НАК «Нафтогаз України»	88,18%	38,28%
Акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «Ендлес Мунлайт Лімітед» ("Endless Moonlight Limited»)	0%	0%
Акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «Трейдінг Філд Лімітед» ("Trading Field Limited»)	0%	0%
Акціонери - юридичні та фізичні особи в кількості 900 осіб.	11,82%	11,82%

Акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»

Код ЄДРПОУ 20077720

-38,28% (власником є Акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» Код ЄДРПОУ 20077720)

Відповідно до договору управління майном (активами) від 01.10.2021 № 011021, НАК «Нафтогаз України» здійснює від свого імені управління такими активами, а саме:

- **24,95%** (власником є акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «Ендлес Мунлайт Лімітед») відповідно до Рішення РНБО: до власника рахунку застосована санкція «блокування активів»;

- **24,95%** (власником є акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «Трейдінг Філд Лімітед») відповідно до Рішення РНБО: до власника рахунку застосована санкція «блокування активів».

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Станом на 31 грудня 2023 року існують такі операційні умови та фінансові умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Операційні умови

24 лютого 2022 року російські війська почали вторгнення в Україну. 2023 рік – це рік продовження повномасштабної війни росії проти України. Цей фактор є основним драйвером, який впливає на операційне середовище.

Ми звертаємо увагу на невизначеність, що обумовлена територіальним розподілом Товариства у зв'язку з проведенням військових дій у ході звільнення тимчасово окупованих територій у Донецькій та Луганській областях, визначених Законом України від 18.01.2018 № 2268-VIII «Про особливості державної політики із забезпечення державного суверенітету України на тимчасово окупованих територіях у Донецькій та Луганській областях», та відновлення на цих територіях конституційного ладу. Територіальний характер діяльності Товариства не дає змоги мобільно перерозташувати основні активи, тому існує ризик втрати контролю над деякими підрозділами.

Зазначені події можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства у разі фізичного пошкодження виробничого обладнання або іншого зовнішнього впливу, що зумовлюватиме неможливість здійснення Товариством основної діяльності, пов'язаної з розподілом природного газу.

Відновлення життєзабезпечення міст і населених пунктів Донецької області, які зазнали

збройної агресії потребують поновлення газопостачання, електропостачання, водопостачання, та також функціонування всього комплексу критичної інфраструктури комунального господарства.

Відбудова критичної інфраструктури на звільненій від окупації території триває, Товариство проводить заходи, що направлені на відновлення активів, які належать до критичної інфраструктури міста, за власні кошти здійснюється ремонтні роботи пошкоджених газопроводів.

У зв'язку з веденням активних бойових дій на території Донецької області з 24.02.2022 року тимчасово окупована територія Волноваського, Мар'їнського та Бахмутського районів, що унеможлиблює здійснення АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» своєї ліцензійної діяльності на території цих районів.

З огляду на це значно зменшилися доходи як громадян, так і ряду підприємств та організацій, що в свою чергу впливає на рівень розрахунків за послуги розподілу та обсяги споживання природного газу.

Зросла заборгованість теплопостачальних підприємств за надані послуги розподілу природного газу перед АТ «Донецькоблгаз». Так, станом на 29.02.2024 загальна прострочена заборгованість підприємств комунальної теплоенергетики складає 133 800 тис. грн. та зросла майже на 16,3% в порівнянні з заборгованістю на 31.12.2023р. (115 000 тис. грн.), в тому числі по підприємствах:

- ОКП «Донецьктеплокомуненерго» – 26 151 тис. грн.
- ТОВ «Краматорськтеплоенерго» – 100 376 тис. грн.
- КВП "Краматорська тепломережа" Краматорської міської ради – 794 тис. грн.
- КП «Покровськтепломережа» – 6 354 тис. грн.

Заборгованість побутових споживачів з січня 2024 по лютий 2024 зросла майже на 3,2% та складає 192 900 тис. грн. (заборгованість станом на 31.12.2023 – 186 872 тис. грн.)

Заборгованість промислових споживачів з січня 2024 по лютий 2024 зросла на 5,6% та складає 1 105 200 тис. грн. (заборгованість станом на 31.12.2022 – 1 046 800 тис. грн.), в основному така сума заборгованості виникла по підприємствах:

- ПАТ «Донбасенерго» Слов'янська ТЕС у сумі 829 732 тис. грн.
- ПАТ «Центренерго» Вуглегірська ТЕС у сумі 224 348 тис. грн.
- ТОВ «ЕМСС» у сумі 23 471 тис. грн.

Заборгованість бюджетних установ з січня 2024 по лютий 2024 зросла на 1% та складає 903 тис. грн. (заборгованість станом на 31.12.2023– 893 тис. грн.)

Загальний рівень розрахунків станом на поточну дату за всіма категоріями споживачів за період січень – лютий 2024 року складає 51%. Але не зважаючи на складні обставини, активні бойові дії, АТ «Донецькоблгаз» продовжує надавати послуги розподілу на території ліцензійної діяльності, в тому числі об'єктам критичної інфраструктури, виконує необхідні заходи, які пов'язані з ліквідацією наслідків аварійних ситуацій викликаних воєнними діями, а також здійснює заходи, що безпосередньо спрямовані на забезпечення надійної та безпечної експлуатації об'єктів газорозподільної системи Оператора ГРМ.

Фінансові умови

За рік, що закінчився 31.12.2023 р. збиток Товариства склав 1 477 686 тис. грн, що майже в 2,5 рази менше, ніж збиток за 2022 рік (здебільшого за рахунок зменшення вартості закупівлі природного газу для покриття виробничо - технологічних витрат та зменшення обсягів природного газу для покриття виробничо - технологічних витрат на 2,4%).

Поточні зобов'язання і забезпечення Товариства перевищують його оборотні активи на 14 400 405 тис. грн. Дефіцит чистого оборотного капіталу свідчить труднощі Товариства у

погашенні поточних зобов'язань під час звичайної діяльності. У Товариства значно зменшилася вартість активів, що використовуються для генерування грошових потоків.

Діяльність Товариства протягом останніх років, в тому числі протягом 2023 року, здійснювалась в нестабільному операційному середовищі, обумовленому наслідками пандемії в Україні та в умовах проведення воєнного конфлікту, що безумовно мало негативний вплив на фінансові показники Товариства в цілому. Незважаючи на це, Товариство постійно ідентифікує та оцінює існуючі ризики та намагається ефективно управляти ними.

У зв'язку з вищенаведеним неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної та військово-політичної ситуації, на фінансовий стан Товариства.

Ця фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому (якнайменше, протягом 12 місяців, наступних за звітним періодом).

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Керівництво Товариства реалізовує заходи щодо покращення фінансового стану Товариства і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним, в зв'язку з наступними факторами:

- Товариство здійснює ліцензовану діяльність з розподілу природного газу на території Донецької області України та є суб'єктом природних монополій, які провадять господарську діяльність у сфері енергетики.

- Керівництво Товариства запроваджує ряд ініціатив по скороченню операційних витрат в поточному періоді та оптимізації організаційної структури, що дозволить зменшити зазначені витрати у майбутньому.

- Завдяки законодавчим ініціативам з приводу подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу (прийнято Закон України № 1639-IX «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу»), у Товариства з'явилась можливість отримати відповідні компенсації за рахунок видатків державного бюджету, погасити існуючу кредиторську заборгованість, що, як очікується, сприятиме значному покращенню фінансового становища.

Постановою НКРЕКП від 01.11.2022 №1373 АТ «ДОНЕЦЬКОЛГАЗ», включено до Реєстру підприємств, які беруть участь у процедурі врегулювання заборгованості суб'єктів ринку природного газу. Відповідно до умов вищезазначеного Закону України Товариством була подана Заява з розрахунком обсягів перевищення фактичної вартості послуг з розподілу природного газу за даними звітності, поданої АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, над тарифною виручкою, передбаченою тарифами на розподіл природного газу, встановленими НКРЕКП, що утворилися за період з 01 жовтня 2015 року по 31 грудня 2019 року та з 01 листопада 2021 року по 28 лютого 2022 року включно. Відповідно розрахунку обсяг перевищення фактичної вартості послуг з розподілу природного газу над тарифною виручкою становить: за період з 01 жовтня 2015 року по 31 грудня 2019 року у розмірі 143 053 тис. грн. без ПДВ та за період з 01 листопада 2021 року по 28 лютого 2022 року у розмірі 2 229 304 тис. грн. Слід зауважити, що за результатами контрольних заходів з боку НКРЕКП суми компенсацій можуть бути змінені. Керівництво очікує, що отримання різниці між фактичною вартістю послуг з розподілу природного газу та затвердженим тарифом призведе до покращення фінансового стану Товариства.

- Товариство надає інформацію про зруйноване (пошкоджене) внаслідок військових дій майно НАК «Нафтогаз України» для подальшого подання позову до Європейського суду. Зважаючи на значні обсяги таких втрат в умовах війни існує об'єктивна потреба у здійсненні оцінки втрат згідно Методики визначення шкоди та обсягу збитків, завданих підприємствам, установам та організаціям усіх форм власності внаслідок знищення та пошкодження їх майна

у зв'язку із збройною агресією російської федерації, а також упущеної вигоди від неможливості чи перешкод у провадженні господарської діяльності, затвердженої Наказом Міністерства економіки України та Фонду державного майна України від 18.10.2022 №3904/1223.

3. ПРИЙНЯТТЯ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ У ЗВІТНОМУ ПЕРІОДІ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Товариством

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності та поправок з 01 січня 2023 року

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» — це всеосяжний новий стандарт бухгалтерського обліку для страхових контрактів, який охоплює визнання та оцінку, представлення та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти». МСФЗ 17 застосовується до всіх типів договорів страхування (тобто договорів страхування життя, страхування, не пов'язаного з життям, прямого страхування та перестраховування), незалежно від типу суб'єктів господарювання, які їх випускають, а також до певних гарантій та фінансових інструментів із функціями дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування. Загальна мета МСФЗ 17 полягає в тому, щоб забезпечити комплексну модель бухгалтерського обліку для страхових контрактів, яка є більш корисною та послідовною для страховиків, охоплюючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Спеціальні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) переважно для короткострокових договорів.

Цей стандарт не застосовується до Товариства.

Поправки до МСБО (IAS) 8 - Визначення облікових оцінок

Поправки до МСБО 8 пояснюють різницю між змінами в облікових оцінках, змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Вони також пояснюють, як суб'єкти господарювання використовують методи вимірювання та вхідні дані для розробки облікових оцінок.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 щодо застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 «Формування суджень про суттєвість» містять вказівки та приклади, які допоможуть суб'єктам господарювання застосовувати судження щодо суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. Поправки спрямовані на те, щоб допомогти суб'єктам господарювання розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як суб'єкти господарювання повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Ці поправки вплинули на розкриття Товариством облікової політики, але не на оцінку, визнання або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Товариства.

Поправки до МСБО (IAS) 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» звужують сферу застосування винятку для початкового визнання, тому воно більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, таких як оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатацію.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства

Поправки до МСБО (IAS) 12 - Міжнародна податкова реформа — Правило щодо недооподаткованих платежів

Поправки до МСБО 12 були внесені у відповідь на загальні правила протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування ОЕСР (Pillar Two) і включають:

- Обов'язковий тимчасовий виняток із визнання відстрочених податків та розкриття інформації про відстрочені податки, що виникають у результаті юрисдикційного впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування; та
- Вимоги щодо розкриття інформації для суб'єктів господарювання, яких це стосується, щоб допомогти користувачам фінансової звітності краще зрозуміти вплив на оподаткування суб'єкта господарювання в результаті впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування, особливо до дати його вступу в силу.

Обов'язковий тимчасовий виняток, використання якого має бути розкрито, застосовується негайно. Решта вимог щодо розкриття інформації застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, але не до проміжних звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2023 року або раніше.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності. На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ефективна дата ще не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	<p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. • Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити</p>	01 січня 2024 року

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
	цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.	
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»	Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використав своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.	01 січня 2024 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»- «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»	Передбачається, що суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду. Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду. а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань; б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.	01 січня 2024 року
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ «Фінансові інструменти: розкриття інформації»- «Угоди фінансування постачальників»	Змінами передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності. Ключові зміни до МСБО 7 та МСФЗ 7 включають вимоги до розкриття: <ul style="list-style-type: none"> • умов угод про фінансування; • балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників по статті, в яких відображені ці зобов'язання; • балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг; • діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод. • Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.	01 січня 2024 року

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»- «Відсутність конвертованості»	<p>Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінювальної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.</p> <p>Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:</p> <p>а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою; б) використаний (і) спот –курс(и); в) процес оцінки; г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.</p>	01 січня 2025 року
МСФЗ S1 «Загальні вимоги для розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» МСФЗ S2 «Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом»	<p>Стандарти набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01.01.2024. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій або довгостроковій перспективі.</p> <p>У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку. Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025.</p> <p>Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:</p> <ul style="list-style-type: none"> • впровадження Звіту зі сталого розвитку;; • розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку; • єдиний електронний формат звітності; • окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку <p>Директива 2013/34/ЄС імплентована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» відповідно.</p> <p>Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:</p> <ul style="list-style-type: none"> • опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку; • опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок; • інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду; • опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питанням сталого розвитку та інше. <p>Перші звіти про сталий розвиток відповідно Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році. Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.</p>	01 січня 2024 року

Товариство у окремій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023, не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

Щодо прийняття МСФЗ S1 «Загальні вимоги для розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» та МСФЗ S2 «Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом» Товариство

не може оцінити вплив від їх застосування на фінансову звітність у зв'язку з відсутністю імплементації в законодавство України та відсутністю затверджених звітів про сталий розвиток, які мають бути подані у 2025 році.

Відносно інших нових стандартів та тлумачень, то керівництво очікує, що їхнє прийняття до застосування не матиме суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31.12.2023, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску 29.03.2024.

Основи підготовки звітності

Основні принципи організації й ведення бухгалтерського обліку й складання фінансових звітів

Ця фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Ця політика послідовно застосовувалась до всіх поданих періодів, якщо не зазначено інше.

Суттєвість

Інформація є суттєвою, якщо її відсутність або неправильне подання може вплинути на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової інформації. Суттєвість оцінюється окремо в конкретних умовах в залежності від величини оцінюваного об'єкта та допустимості помилки. Суттєві помилки попереднього періоду виправляють у порівняльній інформації, поданій у фінансовій звітності за такий подальший період.

Валюта оцінки та подання

Статті, включені до фінансових звітностей Товариства, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому провадить свою операційну діяльність Товариство - функціональної валюти. Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях, що є функціональною валютою Товариства. Усі суми, відображені в фінансовій звітності, подаються у гривнях, округлених до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

Методи бухгалтерського обліку й принципи оцінки доходів і витрат

Доходи

Товариство визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) врегульоване виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Дохід від розподілу природного газу

Доходи розподілу газу споживачам визнаються відповідно тарифів, встановлених НКРЕКП та річної замовленій потужності.

Дохід від продажу робіт, послуг

Якщо результат операції з надання послуг може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнається виходячи із ступеня завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Ступінь завершеності надання послуг визначати за методом вивчення виконання робіт.

Дохід від продажу товарів

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Інші операційні доходи

До інших операційних доходів Товариства відносяться:

- Дохід від реалізації оборотних активів;
- Дохід від операційної оренди;
- Одержані штрафи, пені;
- Відшкодування раніше списаних активів;
- Дохід від списання кредиторської заборгованості;
- Інші доходи від операційної діяльності.

Прибутки та збитки, які виникають від групи однорідних операцій, визнавати на нетто-основі (продаж валюти, курсові різниці, продаж основних засобів та інвестицій, тощо).

Витрати

Витрати визнаються Товариством при виконанні таких умов:

- сума витрат може бути достовірно оцінена;
- у майбутньому виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені (принцип відповідності доходів і витрат).

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Фінансові доходи та витрати.

Фінансові доходи та витрати включають витрати на виплату відсотків за позиками, збитки від дострокового погашення кредитів, доходи з відсотків за депозитними та поточними рахунками, доходи або збитки від випуску фінансових інструментів та амортизованого дисконту за пенсійними зобов'язаннями та забезпеченнями. Доходи з відсотків визнаються по мірі нарахування з урахуванням фактичної дохідності відповідного активу.

Виплати працівникам: пенсійний план із визначеними внесками.

Товариство робить визначені єдині соціальні внески до Державного пенсійного фонду України стосовно своїх працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені. Дискреційні пенсії та інші виплати після виходу на пенсію включаються до складу витрат на оплату праці у консолідованому звіті про прибутки або збитки.

Виплати працівникам: пенсійний план із визначеними виплатами.

Товариство здійснює виплати одноразових сум, виплати при досягненні певного віку та інші виплати, визначені у колективній угоді. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан стосовно пенсійного плану із визначеними виплатами, є теперішньою вартістю зобов'язання за пенсійним планом із визначеними виплатами на звітну дату. Зобов'язання за пенсійним планом із визначеними виплатами розраховується щороку із використанням методу прогнозованої кредитної одиниці. Теперішня вартість зобов'язання за пенсійним планом із визначеними виплатами визначається шляхом дисконтування очікуваного майбутнього вибуття грошових коштів із використанням відсоткових ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими у валюті, у якій здійснюються виплати, і які мають терміни погашення, які приблизно відповідають умовам відповідного пенсійного зобов'язання. Актуарні прибутки та збитки, які виникають у результаті досвіду внесення коригувань та змін в актуарні припущення, відносяться до інших сукупних доходів того періоду, у якому вони виникають. Витрати на вартість послуг минулих періодів визнаються негайно у складі звіту про прибутки або збитки.

Податок на прибуток

Податок на прибуток нараховується у фінансовій звітності у відповідності до українського законодавства, яке фактично діяло на звітну дату (діюча ставка- 18%). Податок на прибуток включає нарахування поточного податку та відстроченого податку і визнається у звіті про прибутки та збитки, якщо він не стосується операцій, які вже були визнані у тому самому або інших періодах у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу.

Звітність за сегментами

Операційні сегменти відображаються у наступному порядку: сегменти, доходи яких, результати діяльності або активи становлять десять відсотків або більше від результатів усіх сегментів, відображаються окремо. Сегменти, результати діяльності яких не перевищують цього порогу, можуть відображатися окремо за рішенням керівництва.

Основні засоби

Визнання і оцінка основних засобів

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо і тільки якщо:

- існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигід, пов'язаних з цим об'єктом;
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Надходження основних засобів відображаються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, понесені безпосередньо на придбання об'єктів. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат. Первісна вартість придбаних та створених власними силами кваліфікаційних активів, включає витрати на позики.

Отримані Газопроводи первісно визнаються у складі основних засобів за вартістю, вказаною у відповідних правовстановлюючих документах.

Собівартість об'єктів основних засобів, придбаних в обмін на інший актив, оцінюється за справедливою вартістю, якщо а) операція обміну має комерційну сутність та б) справедливую вартість отриманого активу або відданого активу можна достовірно оцінити. Якщо придбаний об'єкт не оцінюється за справедливою вартістю, його собівартість оцінюють за балансовою вартістю відданого активу.

Об'єкти основних засобів, отримані безоплатно, обліковуються за справедливою вартістю, яка оцінюється за ринковою вартістю або за вартістю аналогічних активів.

Об'єкти основних засобів, які були придбані (побудовані) з метою продажу, класифікуються як товари для перепродажу та обліковуються відповідно до правил обліку запасів.

З метою подальшої оцінки основних засобів після визнання Товариством обрано модель собівартості.

Об'єкти основних засобів обліковуються у фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Подальші витрати

Подальші витрати, що відносяться до об'єкта основних засобів, який вже був визнаний, збільшують його балансову вартість, якщо передбачається отримання майбутніх економічних вигід, що перевищують первісно очікувані показники економічних вигід від використання основних засобів. Витрати з обслуговування, поточного ремонту та всі інші подальші витрати повинні бути визнані як витрати в періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація основних засобів

Амортизація нараховується із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації (прямолінійного методу) та відображається у складі прибутку чи збитку. Ліквідаційна вартість визначається в сумі, яку Товариство очікує отримати від вибуття (реалізації, ліквідації) основних засобів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), за вирахуванням витрат, пов'язаних з вибуттям (реалізацією, ліквідацією), та визначається Товариством при введенні в експлуатацію основних засобів.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів визначається Товариством при введенні в експлуатацію основних засобів. Терміни корисного використання встановити для кожного об'єкту основних засобів окремо та приблизно визнати для груп:

Групи основних засобів	Терміни корисного використання
Будівлі	від 20 років
Споруди	від 15 років
Газопроводи	від 30 до 40 років
Машини й обладнання	від 2 до 5 років
Транспортні засоби	5 років
Офісне обладнання та інвентар	від 4 до 12 років

Припинення визнання основних засобів

Об'єкти основних засобів припиняють визнавати як актив коли прийнято рішення про продаж цього активу, або коли від подальшого використання активу не очікується отримання майбутніх економічних вигід.

Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів включають:

- вартість товарів, робіт, послуг, що придбані (створені, виконані) з метою придбання (створення) основних засобів;
- суму авансів на придбання (створення) основних засобів.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи мають визначені строки корисного використання і включають, головним чином, ліцензії та капіталізоване програмне забезпечення. Придбане програмне забезпечення капіталізується на основі витрат, понесених для придбання та доведення їх до використання. Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності, якщо такі є. У випадку зменшення корисності, балансова вартість нематеріальних активів списується до більшої з величин: вартості під час використання та справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж. Нематеріальні активи амортизуються прямолінійно для розподілу витрат окремих активів протягом їх очікуваного строку корисного використання.

Зменшення корисності нефінансових активів.

Активи переглядаються на предмет зменшення корисності тоді, коли події і обставини вказують на те, що балансову вартість не буде можливо відшкодувати. Збиток від зменшення корисності визнається у сумі, на яку балансова вартість активів перевищує їхню вартість відшкодування. Вартість відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі потоки грошових коштів, які можна визначити (одиниці, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого сторнування зменшення корисності на кожну звітну дату. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, якщо відповідний актив не відображається за переоціненою вартістю. Якщо актив відображається за переоціненою вартістю, збиток від зменшення корисності відображається аналогічно зменшенню у результаті переоцінки.

У випадку коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки її вартості відшкодування, таким чином щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби не було визнано жодного збитку від зменшення корисності для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі звіту про прибутки або збитки, якщо відповідний актив не відображається за переоціненою вартістю. У такому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається аналогічно збільшенню у результаті переоцінки. Збитки від знецінення, сторнування збитку від знецінення основних засобів відображаються у статті звіту про прибутки або збитки відповідно до функцій витрат.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати, понесені на придбання запасів, виробничі або конверсійні та інші витрати, понесені на доведення до їхнього поточного місця розташування та стану. Первісна вартість вироблених запасів включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності. Вартість запасів визначається на основі методу ідентифікованої собівартості. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну реалізації під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням

вартості завершення та витрат на продаж. Зміни справедливої вартості на кожну дату балансу визнаються у складі звіту про прибутки або збитки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошовими коштами та їх еквівалентами вважати гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном розміщення до трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключати зі складу грошових коштів та їх еквівалентів. Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку за зобов'язаннями протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включати до складу інших необоротних активів. У випадках наявності грошових коштів на рахунках в банківських установах, які є недержавними, створювати резерв кредитних ризиків за грошовими коштами.

Фінансові інструменти

Основні фінансові інструменти включають грошові кошти та залишки на банківських рахунках, дебіторську та кредиторську заборгованість.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів.

Товариство класифікує свої фінансові активи як: довгострокова дебіторська заборгованість, довгострокові та поточні фінансові інвестиції, грошові кошти, торгова дебіторська заборгованість, та інша поточна дебіторська заборгованість.

Фінансові активи у подальшому оцінюються за амортизованою або справедливою вартістю. При цьому інвестиції у боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є збір потоків грошових коштів за договорами і які мають потоки грошових коштів за договорами, які складаються виключно із виплати основної суми та відсотків за основною сумою заборгованості, зазвичай оцінюються за амортизованою вартістю на кінець подальших звітних періодів. Боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається за рахунок як збору потоків грошових коштів за договорами, так і продажу активів, і які мають контрактні умови фінансових активів, які на визначені дати генерують потоки грошових коштів, які являють собою виключно виплати основної суми та відсотків за основною сумою заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів. Усі інші інвестиції у боргові інструменти та інструменти капіталу оцінюються за їхньою справедливою вартістю через прибутки та збитки на кінець подальших звітних періодів.

Амортизована собівартість розраховується із використанням методу ефективної ставки відсотка та визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно із первісними витратами на проведення операцій, включаються до балансової вартості відповідного інструменту та амортизуються на основі ефективної ставки відсотка для відповідного інструменту.

Товариство використовує практичний прийом, згідно з яким амортизована собівартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків, дорівнює їх номінальній вартості.

Зменшення корисності фінансових активів.

Товариство відображає очікувані кредитні збитки („ECL”) та зміни очікуваних кредитних витрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання. Застосовується спрощений підхід до зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості та заборгованості за орендою. Підхід побудований на основі тристадійної моделі для оцінки знецінення, що базується на змінах кредитної якості після первісного визнання. Для фінансового інструменту, який не знецінився при первісному визнанні, і його кредитний ризик не зріс суттєво з моменту первісного визнання, створюється резерв під кредитні збитки у розмірі, що дорівнюють 12-місячним очікуваним кредитним збиткам (Стадія 1). Якщо Товариство виявить значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, фінансовий інструмент переміщується на Стадію 2, але ще не вважається кредитно знеціненим, а сума резерву буде базуватися на основі ECL за весь період строку дії такого фінансового інструменту. Якщо Товариство визначить що фінансовий інструмент

кредитно знецінений, фінансовий інструмент переміщується на Стадію 3, і сума резерву буде базуватися на основі ECL за весь період строку його дії. Балансова вартість активу зменшується за рахунок резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки або збитки та входить в окремий рядок руху у резерві на знецінення фінансових активів. У випадку якщо дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок резерву для дебіторської заборгованості. Подальше відшкодування раніше списаних сум включається до складу консолідованого звіту про прибутки або збитки.

Класифікація і подальша оцінка фінансових зобов'язань.

Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання як інші фінансові зобов'язання, що включають в себе довгострокову кредиторську заборгованість, торгову кредиторську заборгованість, інші короткострокові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через доходи та збитки („СВЧПЗ“). Фінансові зобов'язання, які не є а) умовною компенсацією покупця при об'єднанні бізнесу, б) утримуваними для торгівлі, або в) визначеними за справедливою вартістю через прибутки або збитки, в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка приводить майбутні грошові виплати (включаючи всі гонорари та додаткові збори, сплачені або отримані, витрати на транзакції та інші премії або знижки) протягом очікуваного строку дії фінансового зобов'язання або (де доречно) більш коротшого періоду до амортизованої собівартості фінансового зобов'язання.

Припинення визнання фінансових інструментів.

Товариство припиняє визнавати фінансові активи, коли а) активи погашені або права на потоки грошових коштів від активів втратили свою силу, або б) Товариство передало права на грошові потоки від фінансових активів або уклала кваліфікаційну перехідну угоду, при цьому (i) також передала практично всі винагороди від володіння активами, або (ii) не передала і не зберегла усі істотні права та винагороди від володіння, але втратила контроль. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної здатності продати актив повністю непов'язаній третій стороні без потреби накладання додаткових обмежень на операцію продажу. Фінансові зобов'язання припиняють визнаватись Товариством тоді, і тільки тоді, коли його зобов'язання виконані, скасовані чи строк їх виконання закінчився. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, яке припинило визнаватись, та виплаченою компенсацією визнається у складі звіту про прибутки або збитки.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість (окрім торгової дебіторської заборгованості) первісно визнається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву на знецінення. При первісному визнанні Товариство оцінює торгову дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15) і у подальшому оцінює за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

На кінець кожного звітного періоду Товариство перевіряє свою дебіторську заборгованість на предмет її можливого знецінення.

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості, що обліковується за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю, через інший сукупний дохід.

Товариство використовує наступну трьохетапну модель нарахування резерву кредитних ризиків:

1. Перший етап: нарахування резерву сумнівних боргів на основі розрахунку очікуваних кредитних збитків.
2. Другий етап: нарахування 100% резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, яка прострочена на строк більше 365 днів;

3. Третій етап: нарахування 100% резерву сумнівних боргів на всю дебіторську заборгованість окремого контрагенту у разі його дефолту.

Товариство використовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю, який полягає у розрахунку за весь строк дії відповідної дебіторської заборгованості.

Дефолт контрагента приймається, якщо виконується хоча б один з таких критеріїв:

- розпочато процедуру банкрутства або ліквідації контрагента;
- наявні об'єктивні свідчення того, що контрагент не буде здатен повернути усі належні суми згідно з умовами договору;
- інші форс-мажорні обставини (наприклад відсутність контролю над дебіторською заборгованістю, якщо контрагент перебуває в зоні бойових дій або на непідконтрольних територіях тощо)

Товариство не розраховує резерв під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом і заборгованості, призначеної для продажу.

Передоплати видані та інші оборотні активи

Передоплати відображаються за первісною вартістю без ПДВ, за вирахуванням резерву на знецінення. Передоплата класифікується як необоротний актив, коли товари або послуги, які стосуються цієї передоплати, передбачається отримати після одного року або коли передоплата стосується активу, який сам класифікується як необоротний після первісного визнання.

Якщо існує ознака того, що активи, товари або послуги, які стосуються передоплати, не будуть отримані, то Товариство нараховує резерв знецінення на відповідну передоплату з одночасним визнанням витрат у звіті про прибутки або збитки.

Торгова кредиторська заборгованість

Торгова кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється згідно з викладеною вище політикою щодо фінансових інструментів. У подальшому інструменти із фіксованими термінами погашення більше 12 місяців переоцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операції та будь-якого дисконту або премії на момент погашення.

Аванси

Аванс – грошова сума, що видається або сплачується в порядку попередньої оплати за майбутнє отримання товарів (робіт, послуг). Аванс – немонетарна стаття.

Приклади авансів виданих:

- аванси за товари, роботи, послуги;
- аванси на придбання основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи;
- аванси підзвітним особам;
- аванси по податках та зборах
- страхові внески;

Приклади авансів отриманих:

- аванси за товари, роботи, послуги;
- аванси за основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи

Аванси отримані відображаються у розмірі первісно отриманих сум за виключенням ПДВ. Суми отриманих авансів передбачається реалізувати шляхом отримання доходів від звичайної діяльності Товариства.

Видані аванси та аванси отримані відображаються у Звіті про фінансовий стан як оборотні активи / короткострокові зобов'язання.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке витікає із обставин, внаслідок минулої події та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання. У випадках коли Товариство очікує відшкодувати частину або усю суму забезпечення, наприклад, за договором страхування, то таке відшкодування визнається як окремий актив, тільки коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане. Витрати на будь-яке забезпечення подаються у звіті про прибутки або збитки, за вирахуванням будь-якого відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, то забезпечення дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, якщо це доцільно, ризики, характерні для відповідного зобов'язання. Якщо використовується дисконтування, то збільшення забезпечення у результаті плину часу визнається як фінансові витрати.

Забезпечення на виплату відпусток

Забезпечення на оплату відпусток працівників визнавати згідно вимог чинного законодавства України. Для оцінки суми забезпечення використовувати фактичні дані за нарахованою заробітною платою та відпускними за попередній звітний період.

Судові розгляди

Товариство під час оцінки ймовірності виконання зобов'язання або ймовірності надходження економічних вигід використовує наступні категорії:

- Вірогідно (ймовірність становить більше 50%);
- Можливо (ймовірність складає від 20% до 50%);
- Малоімовірно (ймовірність складає менше 20%).

Товариство створює забезпечення за судовими позовами, якщо ймовірність виконання зобов'язання становить більше 50%.

Інші зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням понесених витрат на здійснення операцій, і у подальшому відображаються за амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка. Інші нефінансові зобов'язання оцінюються за первісною вартістю.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує ймовірність надходження економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, окрім випадків, коли вибуття економічних ресурсів для врегулювання зобов'язання є ймовірним і їхню суму можна достовірно визначити. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, окрім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є малоімовірною.

Державна допомога

Державна допомога - це захід уряду, розроблений для надання економічних пільг, визначених конкретно для Товариства, які відповідають певним якісним критеріям.

Державну допомогу визнавати лише за наявності обґрунтованої впевненості в тому, що Товариство виконає умови їх надання та гранти будуть одержані. Державну допомогу визнавати доходом тих періодів, до яких віднесено й відповідні витрати, які вони мають компенсувати, і не відносити безпосередньо до складу капіталу.

Облік пільг та субсидій

Нараховані пільги та субсидії пільговим категоріям населення за спожитий природний газ відображати в обліку у періоді їх виникнення.

Погашення нарахованих пільг та субсидій Державним казначейством України відображати у бухгалтерському обліку у періоді виникнення розрахунків.

Державні субсидії, що є активами, згідно п. 24 IAS 20 «Облік державних субсидій та розкриття інформації про державну допомогу» відображати як доходи майбутніх періодів, які визнаються систематично протягом строку корисного використання активу.

Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Товариства, є правильним, і що Товариство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Товариство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки у майбутньому.

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення Товариства ґрунтувалися на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю Товариства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення:

Знецінення торгової та іншої заборгованості

Керівництво оцінює ймовірність стягнення торгової та іншої дебіторської заборгованості на основі аналізу як окремих статей заборгованості, так і груп клієнтів зі схожими характеристиками. Фактори, які враховуються, включають аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками з урахуванням історії платежів, очікуваних подій, які можуть суттєво вплинути на майбутні платежі, умов кредитування контрагентів та наявної ринкової інформації щодо платоспроможності контрагента.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків („ECL”) торгової дебіторської заборгованості за газ. ECL оцінюється Товариством як результат таких параметрів кредитного ризику: ймовірність настання дефолту („PD”), сума заборгованості на момент дефолту („EAD”) та очікуваний

рівень втрат у разі настання дефолту („LGD”). EAD - це оцінка ризику на майбутню дату дефолту з урахуванням очікуваних змін у сумі заборгованості після звітного періоду. Товариство оцінює кредитну якість клієнта та пов'язаного з ним PD, враховуючи його фінансове становище, минулий досвід та інші фактори. Кредитний ризик Товариства відстежується та аналізується в кожному окремому випадку на кожен звітну дату.

Товариство також класифікує контрагентів між групами контрагентів для аналізу кредитного ризику. Групи контрагентів визначаються відповідно до внутрішньої політики Групи.

LGD - це оцінка збитків, що виникли через невиконання зобов'язань, і залежить від типу контрагента та цей показник ґрунтується на різниці між договірними грошовими потоками, що підлягають сплаті, та тими, які Товариство очікує отримати після невиконання зобов'язань (події дефолту).

Згідно з методологією, дебіторська заборгованість розподіляється на три стадії знецінення на основі кредитного ризику, присвоєного клієнту. Для фінансового інструменту, який не знецінився при первісному визнанні і для якого кредитний ризик не зріс суттєво з моменту первісного визнання, створюється резерв під кредитні збитки у розмірі, що дорівнюють 12-місячним очікуваним кредитним збиткам (Стадія 1). Якщо виявлено значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, фінансовий інструмент відносять до Стадії 2, але ще не вважають кредитно знеціненим, а сума резерву для такого фінансового інструменту буде базуватися на основі ECL за весь період строку його дії. Якщо фінансовий інструмент кредитно знецінений, фінансовий інструмент переміщується на Стадію 3, і сума резерву буде базуватися на основі ECL за весь період строку його дії. Подія дефолту визначається як подія, яка призводить до об'єктивних ознак знецінення активу та/або зобов'язання, простроченого більш ніж на 90 днів.

Очікувані збитки не дисконтуються до теперішньої вартості на кінець звітного періоду.

Щодо торгової дебіторської заборгованості, іншої ніж за газ, Товариство оцінює ймовірність стягнення дебіторської заборгованості на основі аналізу як індивідуальних окремих статей заборгованості, так і груп клієнтів зі схожими характеристиками.

Зважаючи на той факт, що:

- починаючи з лютого 2022 року російські війська почали вторгнення в Україну;
- 2023 рік – це рік продовження повномасштабної війни;
- територія здійснення господарської діяльності Товариства розташована у Донецькій та Луганській областях, де проводяться активні бойові дії

Товариство визнало ці фактори як основний драйвер, який впливає на операційне середовище, тому при визначенні параметрів кредитного ризику момент настання дефолту визнано як такий що настав.

Зобов'язання із виплат працівникам

Товариство оцінює зобов'язання за виплатами після виходу на пенсію та іншими виплатами працівникам із використанням методу прогнозної кредитної одиниці на основі актуарних припущень, які відображають найкращі оцінки керівництва щодо змінних величин, які визначають кінцеву вартість виплат після виходу на пенсію та інших виплат працівникам. Теперішня вартість пенсійних зобов'язань залежить від низки факторів, які визначаються на актуарній основі із використанням низки припущень. Основні припущення, які використовуються під час визначення чистої вартості витрат (доходів) для пенсій, включають ставку дисконтування та очікуване збільшення рівня заробітної плати. Будь-які зміни у цих припущеннях вплинуть на балансову вартість пенсійних зобов'язань. Оскільки ринок корпоративних облігацій високої якості недостатньо розвинений в Україні, для вибору ставки дисконтування обирається ефективна доходність облігацій внутрішньої державної позики, номінованих в українських гривнях.

Строки корисного використання основних засобів

Основні засоби Товариства амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їхнього корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів управлінський персонал бере до уваги умови очікуваного використання

активів, моральний знос, фізичний знос, умови праці, в яких будуть експлуатуватись дані активи, майбутній технологічний розвиток активів, конкуренцію, зміни ринкової кон'юнктури та інші чинники. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Товариства. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни. Товариство переглядає очікувані строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітного періоду.

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво базує свої оцінки на різних припущеннях, включно з поточними ринковими цінами. На кожну звітну дату Товариство здійснює оцінку своїх запасів на предмет надлишкової кількості та старіння і, у випадку необхідності, відображає резерв на зменшення запасів стосовно застарілих та неходових товарів. Цей резерв вимагає використання припущень стосовно майбутнього використання запасів. Ці припущення базуються на інформації про віковий аналіз запасів та прогнозний попит. Будь-які зміни в оцінках можуть вплинути на суму резервів на запаси, які можуть знадобитися.

Резерв під очікувані кредитні збитки по залишку грошових коштів

Товариство відносно грошових коштів та банківських депозитів має наступну модель розрахунку очікуваного кредитного збитку від знецінення фінансового активу.

- при розміщенні грошових коштів та депозитів у державних банках - розмір кредитного збитку складає 0% ;
- при розміщенні грошових коштів та депозитів у банках, створених за рахунок іноземних інвестицій - розмір кредитного збитку складає 0,2% ;
- при розміщенні грошових коштів та депозитів у банках, створених за рахунок вітчизняних інвестицій - розмір кредитного збитку складає 2% ;
- при розміщенні грошових коштів та депозитів у банку, який визнано неплатоспроможними або банкрутом - розмір кредитного збитку складає 100%.

Реструктуризована торгова кредиторська заборгованість

Реструктуризована кредиторська заборгованість дисконтується до її чистої теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка, що притаманна переважній більшості фінансових інструментів, які мають схожі умови та характеристики, залишок часу, протягом якого відсоткова ставка за договором залишатиметься фіксованою, залишок часу по виплаті основної суми боргу. Строк реструктуризації кредиторської заборгованості визначається виходячи з умов контракту, чинного законодавства, інших регуляторних принципів, галузевої практики та іншої доступної інформації.

Забезпечення за судовими процесами

Товариство виступає в якості відповідача в судових процесах зі своїми контрагентами. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою Керівництва можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень.

5. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

У звітному році Товариство було змушене зробити коригування статей фінансової звітності, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Узгодження статей Звіту про фінансовий стан (балансу) на 31.12.2022 (тис. грн):

Коригування у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року	Код строки Балансу	31.12.2022	Коригування	31.12.2022 з урахуванням коригувань
АКТИВИ				
Оборотні активи				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	4 472	145 481+ (145 481)	4 472
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 146 497	(2 560 804)	4 585 693
Витрати майбутніх періодів	1170	3 294 721	(1 072 172)	2 222 549
Інші оборотні активи	1190	1 153 240	3 987	1 157 227
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	4 137	(4 137)	0
Усього: коригування активів			(3 633 126)	
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Власний капітал				
Непокритий збиток	1420	(9 841 572)	(3 055 364)	(12 896 936)
Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	13 623 867	1 102 014	14 725 881
Доходи майбутніх періодів	1665	6 934 945	(2 350 179)	4 584 766
Інші поточні зобов'язання	1690	760 149	670 403	1 430 552
Усього: коригування власного капіталу та зобов'язань			(3 633 126)	

Зміст коригувань за минулі періоди станом на 31.12.2022:**Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

Збільшено величину дебіторської заборгованості покупців за рахунок перенесення до її складу заборгованості в сумі 145 481 тис. грн, що раніше обліковувалась як інша поточна дебіторська заборгованість. На звітну дату заборгованість відображено за вирахуванням резерву кредитних ризиків в сумі 145 481 тис. грн. Стаття залишилась без змін.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Зменшено величину іншої поточної дебіторської заборгованості за рахунок:

- визнання резерву кредитних ризиків в сумі 2 204 766 тис. грн,
- перенесення заборгованості до складу покупців в сумі 145 481 тис. грн,
- зменшення заборгованості в результаті коригування обсягів небалансів природного газу за 2017 рік згідно судових рішень у розмірі 210 557 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів

Визнано у складі витрат минулих періодів послуги балансування природного газу згідно Кодексу газотранспортної системи за 2018-2019 роки у сумі 1 072 172 тис. грн.

Інші оборотні активи

Інші необоротні активи збільшено на 3 987 тис. грн:

- зменшені на 214 775 тис. грн за рахунок списання ПДВ за податковими накладними, за якими Товариство втратило право на включення такого ПДВ до складу податкового кредиту, що враховується при визначенні показників декларації з ПДВ,
- збільшені на 218 762 тис. грн за рахунок відображення ПДВ за податковими накладними в результаті визнання зобов'язань перед ОГТС за природний газ та потужність.

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Необоротні активи, утримувані для продажу зменшені за рахунок визнання резерву знецінення цих активів у сумі 4 137 тис. грн.

Непокритий збиток

Непокритий збиток збільшено за рахунок:

- визнання резерву кредитних ризиків в сумі 2 350 247 тис. грн;
- сторно доходів у сумі вартості небалансів природного газу за 2017 рік у розмірі 210 557 тис. грн;
- визнання витрат за послуги балансування природного газу згідно Кодексу газотранспортної системи за 2018-2019 роки у сумі 1 072 172 тис. грн;
- визнання витрат від списання ПДВ за податковими накладними, за якими Товариство втратило право на включення такого ПДВ до складу податкового кредиту, що враховується при визначенні показників декларації з ПДВ (операції до 2022 року) у сумі 214 774 тис. грн;
- визнання резерву знецінення необоротних активів, утримуваних для продажу у сумі 4 137 тис. грн;
- визнання витрат з небалансу природного газу у сумі 883 252 тис. грн;
- визнання інших зобов'язань, які відносяться до витрат за 2018-2021 роки в сумі 670 403 тис. грн;

Непокритий збиток зменшено за рахунок:

- визнання доходів за операціями з послуг балансування природного газу згідно Кодексу газорозподільних систем за 2018-2019 роки в сумі 2 204 698 тис. грн;
- визнання доходів від перевищення замовленої потужності за 2020-2021 роки в сумі 145 481 тис. грн.

Загальна сума коригувань непокритого збитку станом на 31.12.2022: «-» 3 055 364 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Збільшення величини поточної кредиторської заборгованості в результаті визнання зобов'язань перед ОГТС за природний газ та потужність в сумі 1 312 571 тис. грн (операції 2021 рік).

Зменшення величини поточних зобов'язань в результаті коригування обсягів небалансів природного газу за 2017 рік згідно судових рішень у розмірі 210 557 тис. грн.

Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів зменшені в результаті:

- визнання доходів за операціями з послуг балансування природного газу згідно Кодексу газорозподільних систем за 2018-2019 роки в сумі 2 204 698 тис. грн;
- визнання доходів від перевищення замовленої потужності за 2020-2021 року в сумі 145 481 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання збільшені в результаті визнання витрат за 2018-2021 роки в сумі 670 403 тис. грн.

6. ДОХОДИ

Структура доходів Товариства:

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
6.1. Доходи від реалізації		
Доходи від продажу готової продукції і товарів	58 862	56 448
Доходи від продажу послуг	1 024 261	638 355
Разом:	1 083 123	694 803
	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
6.2. Доходи за видами діяльності		
Розподіл газу	958 720	629 056
Послуги газифікації	99	-
Реалізація природного газу	58 843	56 448

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
6.2. Доходи за видами діяльності		
Будівельно-монтажні роботи	1 171	667
Інші	64 290	8 632
Разом:	1 083 123	694 803

7. ІНШІ ДОХОДИ

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
7.1. Інші операційні доходи та інші доходи		
Інші операційні доходи:		
Отримані відсотки від банків	5 197	1 515
Дохід від операційної оренди активів	41	64
Одержані штрафи, пені, неустойки	740	481
Відшкодування раніше списаних активів	26	52
Дохід від оплати сумнівних та безнадійних боргів	479 159	45 357
Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів	12 247	-
Інші	182	631
Інші доходи:		
Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів	-	116 471
Інші доходи	13	12
Разом:	497 605	164 583
	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
7.2. Фінансові доходи		
Інші доходи (які виникли при визнанні довгострокових зобов'язань та дебіторської заборгованості за справедливою вартістю)	2	28
Разом:	2	28

8. ВИТРАТИ

Структура витрат від операційної діяльності Товариства:

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
8.1. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		
Собівартість продажу товарів:	(51 497)	(56 448)
Собівартість продажу послуг:	(913 654)	(3 003 782)
В тому числі:		
Амортизація	(10 004)	(8 121)
Послуги	(65 195)	(15 441)
Розподіл газу	(6 663)	(10 962)
Природний газ	(669 337)	(2 575 864)
Матеріали	(21 699)	(12 533)
Соціальне страхування	(37 180)	(42 280)
Заробітна плата	(150 798)	(174 760)
Податки	(4 275)	(773)
Знецінення необоротних активів	-	(163 048)
Разом собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):	(965 151)	(3 060 230)

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
8.2. Адміністративні витрати		
Амортизація	(594)	(730)
Послуги з управління Товариством	(15 461)	(7 435)
Матеріали	(3 488)	(2 679)
Соціальне страхування	(6 264)	(5 787)
Заробітна платня	(27 881)	(26 062)
Податки	(1)	(1)
Знецінення необоротних активів	-	(956)
Разом:	(53 689)	(43 650)
8.3. Інші операційні витрати та інші витрати		
Штрафи та пені	(724 086)	(124 880)
Втрати від знецінення запасів	(152)	(4 664)
Сумнівні та безнадійні борги	(1 205 465)	(673 826)
Лікарняні листи	(961)	(1 120)
Відрахування до профспілки	-	(157)
Амортизація	-	(657)
Соціальне страхування	(910)	(1 649)
Заробітна платня	(926)	(4 461)
Матеріальна допомога	(67)	(107)
Утримання об'єктів соціально-культурного призначення	(43)	(776)
Судові витрати	-	(13)
ПДВ нарахований на невиробничі витрати	(103 983)	(626 202)
АктUARні розрахунки	(406)	-
Інші витрати	(1 896)	(3 392)
Знецінення необоротних активів	-	(5 276)
Разом:	(2 038 395)	(1 447 180)
8.4. Фінансові витрати		
Відсотки за банківські кредити	-	-
Інші фінансові витрати (витрати, визнані при оцінці зобов'язань за пенсійним планом із визначеними виплатами за справедливою вартістю (актуарні розрахунки))	(681)	-
Разом:	(681)	

9. ПОДАТКИ

9.1. Розрахунки за податками	Поточні дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		Поточні податкові зобов'язання за розрахунками з бюджетом	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Найменування податку				
Податок на прибуток	1	135	-	-
Податок на додану вартість	-	42 155	32 563	22 456
Податок з доходів фізичних осіб	-	-	1 662	1 641
Цільова надбавка	-	-	23 291	23 291
Інші податки	2 062	2 141	3 065	2 774
Разом:	2 063	44 431	60 581	50 162

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Товариства. Інші податки і збори включають розрахунки за платежем в бюджет з податку на землю, податку на нерухомість, збору за забруднення навколишнього природного середовища, які розраховано за нормативами місцевих органів влади.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно з податковим законодавством України (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2022-2023 роках: 20%).

Податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із суми прибутку до оподаткування за даними бухгалтерського обліку, скоригованого на податкові різниці, за ставкою у розмірі 18%. Поточний податок на прибуток у Товариства за результатами 2023 та 2022 років відсутній, оскільки за даними відповідних Декларацій з податку на прибуток визначено від'ємне значення об'єкту оподаткування.

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1. Основні засоби	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість	843 391	822 993
Накопичена амортизація	(808 182)	(806 866)
Чиста балансова вартість	35 209	16 127
Об'єкти незавершеного будівництва	14 305	13 337
Будинки та споруди	104	-
Машини та обладнання	5 654	2 790
Транспортні засоби	14 710	-
Офісне обладнання та інвентар	436	-
Чиста балансова вартість	35 209	16 127

* До складу основних засобів (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2023 та 31.12.2022 не включені активи з права користування (оренда земельних ділянок, частина нежитлового приміщення) за їх малоцінністю.

10.2 Рух основних засобів за групами	Об'єкти незавершеного будівництва	Транспортні засоби	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Офісне обладнання та інвентар	Всього
Станом на 31.12.2021						
Первісна вартість	8 663	39 988	663 383	63 288	36 576	811 898
Накопичена амортизація	-	(39 825)	(480 170)	(55 151)	(33 611)	(608 757)
Чиста балансова вартість	8 663	163	183 213	8 137	2 965	203 141
Переведення з однієї категорії в іншу	-	-	-	-	-	-
Надходження первісної вартості	4 674	101	391	4 855	1 074	11 095
Вибуття первісної вартості	-	-	-	-	-	-
Вибуття амортизаційних відрахувань	-	-	-	-	-	-
Втрати від зменшення корисності ОЗ	-	(160)	(176 723)	(8 971)	(3 137)	(188 991)
Амортизаційні відрахування	-	(104)	(6 881)	(1 231)	(902)	(9 118)
Станом на 31.12.2022						
Первісна вартість	13 337	40 089	663 774	68 143	37 650	822 993
Накопичена амортизація	-	(40 089)	(663 774)	(65 353)	(37 650)	(806 866)
Чиста балансова вартість	13 337	-	-	2 790	-	16 127
Переведення з однієї категорії в іншу	-	-	-	-	-	-

10.2 Рух основних засобів за групами	Об'єкти незавершеного будівництва	Транспортні засоби	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Офісне обладнання та інвентар	Всього
Надходження первісної вартості	968	15 131	104	3 943	467	20 613
Вибуття первісної вартості	-	-	-	(118)	(97)	(215)
Вибуття амортизаційних відрахувань	-	-	-	(118)	(97)	(215)
Втрати від зменшення корисності ОЗ	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	(421)	-	(1 079)	(31)	(1 531)
Станом на 31.12.2023						
Первісна вартість	14 305	55 220	663 878	71 968	38 020	843 391
Накопичена амортизація	-	(40 510)	(663 774)	(66 314)	(37 584)	(808 182)
Чиста балансова вартість	14 305	14 710	104	5 654	436	35 209

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються за фактичними прямими витратами на їх створення. Товариство використовує метод оцінки основних засобів за історичною вартістю. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат по мірі їх виникнення. Вартість суттєвих поліпшень та модернізацій основних засобів капіталізуються. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітнього періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів не було.

Товариством у 2017 році проведено зменшення корисної вартості активів залишковою вартістю 169 896 тис. грн, які знаходяться на тимчасово окупованій території.

Протягом 2022 року Товариство провело часткову інвентаризацію необоротних активів, які розташовані на окупованих територіях України, знищені чи пошкоджені у результаті військових дій внаслідок повномасштабного вторгнення військ російської федерації. За результатами інвентаризації на частину основних засобів, які розташовані на окупованих територіях чи пошкоджені, було нараховано резерв на знецінення в сумі 188 991 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 основні засоби, що є забезпеченням банківських кредитів, відсутні.

Станом на 31.12.2023 основні засоби, що знаходяться в податковій заставі відсутні.

Станом на 31.12.2022 Товариство обліковує необоротні активи, утримувані для продажу, вартістю 4 137 тис. грн. (База НІКА с. Діброва), за якими в 2023 році проведено визнання резерву знецінення цих активів у сумі 4 137 тис. грн (події, які вплинули на вартість необоротних активів для продажу, відбулись до 2021 року. Примітка 5).

У складі основних засобів обліковується державне майно, яке використовується для забезпечення транспортування, зберігання та розподілу природного газу - об'єкти газорозподільних мереж і споруди на них (ГРП, ШРП, СКЗ) (далі – Газопроводи). Зазначені об'єкти були отримані Товариством у користування та господарське відання згідно Договору № 31/26 від 21.12.2011, що укладений АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, та доповненнями до нього Договору експлуатації газорозподільних систем або їх складових № 240517/34-Днц-ГРМ від 24.05.2017 (приведення до вимог примірного договору експлуатації газорозподільних систем та їх складових, затвердженого постановою КМУ від 21.02.2017 № 95 (з урахуванням змін, внесених постановою КМУ від 29.03.2017 № 188))" щодо використання цього майна. Термін дій договору - до моменту відчуження майна з державної власності.

На основі аналізу договору на господарське відання, керівництво Товариства вважає, що всі ризики та винагороди від користування цими активами переходять до Товариства, тому ці активи визнаються у балансі Товариства в момент отримання. Керівництво вважає, що Товариство буде і надалі використовувати ці активи в майбутньому.

Інформація відносно балансової вартості основних засобів, що належать Державі та передані Товариству для ведення діяльності, наведена у таблиці нижче.

Рух державного майна	31.12.2023	31.12.2022
На початок року:		
Первісна вартість	586 182	585 508
Накопичена амортизація	586 182	418 780
Чиста балансова вартість	0	166 728
Надійшло	-	674
Вибуло	-	-
На кінець року:		
Первісна вартість	586 182	586 182
Накопичена амортизація	586 182	586 182
Чиста балансова вартість	0	0

Станом на 31.12.2023 незавершені капітальні інвестиції (включають вартість товарів, робіт, послуг) представлені:

- витрати з метою капітального будівництва - 5 550 тис. грн,
- витрати з придбання основних засобів - 7 922 тис. грн,
- придбання (створення) інших необоротних матеріальних активів – 833 тис. грн.

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

11.1. Нематеріальні активи	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість	5 896	5 896
Накопичена амортизація	5 609	5 307
Чиста балансова вартість	287	589

Придбані нематеріальні активи Товариство враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу. Протягом 2023 року не було придбання та вибуття нематеріальних активів.

Амортизація нематеріальних активів нараховувалась на прямолінійній основі, виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Термін корисної дії ліцензій та програмного забезпечення складає 2 роки. За 2023 рік нараховано амортизації у розмірі 302 тис. грн.

Перевірка зменшення корисності

Керівництво Товариства в 2023 та 2022 роках не виявило ознак зменшення корисності нематеріальних активів.

12. ЗАПАСИ

12.1. Запаси	31.12.2023	31.12.2022
Матеріали	35 506	32 848
Паливо	2 069	2 386
Запасні частини	716	624
Товари	5 959	3 574
Будівельні матеріали	746	421
Незавершене виробництво	383	439
Інші	1 830	2 008
Разом:	47 209	42 300

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання.

Керівництво проводить оцінку необхідності приведення запасів до їх чистої вартості реалізації, беручи до уваги ознаки їхнього економічного, технічного та фізичного зносу. Вартість запасів, розташованих на непідконтрольній території, станом на 31.12.2023 складає 32 723 тис. грн., нарахований резерв знецінення запасів складає 32 723 тис. грн (витрати від знецінення визнані у минулих періодах). Запаси, які виступали б предметом застави, як забезпечення банківських кредитів, станом на 31 грудня 2023 року, відсутні.

13. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2023	31.12.2022 перераховано
13.1. Торгова дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість покупців	4 839 838	4 118 783
Резерв під очікувані кредитні збитки	(4 839 643)	(4 114 311)
Разом:	195	4 472
13.2. Торгова дебіторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за природний газ:	3 323 332	3 318 356
В тому числі:		
Населення	3 288 555	3 283 107
Інші споживачі	34 777	35 249
Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу:	1 514 566	793 786
В тому числі:		
Населення	186 872	130 347
Промислові підприємства	1 169 799	576 440
В тому числі:		
ПАТ «Донбасенерго»	842 055	256 479
Вуглегірська ТЕЦ ПАТ «Центренерго»	224 348	224 348
ТКЕ	156 933	86 098
В тому числі:		
КП «Покровськтепломережа»	4 714	7 083
КВП «Краматорська тепломережа»	1 005	1 073
ТОВ «Краматорськтеплоенерго»	95 630	60 150
ОКП «Донецьктеплокомуненерго»	55 048	15 288
Бюджетні організації	893	806
Релігійні організації	69	95
Інша дебіторська заборгованість	1 940	6 642
В тому числі ТОВ «ОГТС України»	195	3 339
Разом:	4 839 838	4 118 783
13.3. Чиста торгова дебіторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
КВП «Краматорська тепломережа»	-	1 073
ТОВ «ОГТС України»	195	3 339
Інші	-	60
Разом:	195	4 472

Торгова дебіторська заборгованість населення за природний газ станом на 31.12.2023 складає 3 288 555 тис. грн. Оскільки починаючи з вересня 2021 року Товариство не здійснює постачання природного газу побутовим споживачам, зважаючи на повномасштабне військове вторгнення росії на Україну та враховуючи територіальне розташування ліцензійної діяльності Товариства, резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю побутових споживачів складає 3 288 555 тис. грн. Чиста вартість дебіторської заборгованості населення складає 0 тис. грн.

Торгова дебіторська заборгованість населення за розподіл природного газу станом на 31.12.2023 складає 186 872 тис. грн., резерв під очікувані кредитні збитки складає 186 872 тис. грн., чиста вартість складає 0 тис. грн.

13.4 Прострочена, але не знецінена торгова дебіторська заборгованість за періодами

	31.12.2023	31.12.2022
61-90 днів	-	4 472
91-120 днів	-	-
більше 120 днів	-	-
Разом:	-	4 472

Не прострочена торговельна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023 складає 195 тис. грн. Станом на 31.12.2022 така заборгованість була відсутня.

13.5 Резерв під очікувані кредитні збитки

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022 перераховано
На початок року	4 114 311	3 378 472
Списання боргів	(479 959)	(45 927)
Відрахування до резерву	1 205 291	781 766
На кінець року	4 839 643	4 114 311

13.6. Інша заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022 перераховано
Витрати, що сплачені авансом	782 018	781 873
Резерв під очікувані кредитні збитки	(774 835)	(774 972)
Разом:	7 183	6 901
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 256 201	6 986 451
Резерв під очікувані кредитні збитки	(2 255 407)	(2 255 277)
Разом:	794	4 731 174
Інші оборотні активи	693 556	938 465
Разом інша заборгованість:	701 533	8 306 638

Методологія та сценарії оцінки резерву дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2023 та 2022 років описані у Примітці 4

13.7. Витрати, що сплачені авансом за контрагентами (дебіторська заборгованість за виданими авансами)

	31.12.2023	31.12.2022
АТ «Укртрансгаз»	570	570
ФОП Каширіна Н.В.	1 158	-
ФОП Кравченко Р.В.	214	-
ТОВ «Параллель-М ЛТД»	128	236
Київський науково-дослідний інститут судових експертиз Міністерства юстиції України	-	200
ТОВ "ДОНЕЦЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПОСЛУГИ"	1 173	955
ТОВ "КМК "АЛЬЯНС"	-	1 583
ТОВ «Металоцентри Схід»	129	129
ТОВ «МКТ-КОМЮНІКЕЙШН»	835	-
ТОВ «ТЕРМІНАЛ»	246	336
ТОВ «УМТК «ТРЕЙД»	1 102	-
Інші	1 628	2 892
Разом:	7 183	6 901

13.8. Інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи за контрагентами

	31.12.2023	31.12.2022 перераховано
Податковий кредит	664 448	1 119 436
Податкові зобов'язання	29 021	37 696
Дебіторська заборгованість за небаланс природного газу:		
ТОВ «Бахмут-Енергія»	-	401 067

13.8. Інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи за контрагентами	31.12.2023	31.12.2022 перераховано
ТОВ «Водотеплокомунікація»	-	79 329
ОКП «Донецьктеплокомуненерго»	-	3 793 549
РФ «Донецька залізниця»	-	5 778
ТОВ «Краматорськтеплоенерго»	-	8 916
ОСІБ «Новий зелений квартал»	-	1 166
КП «Покровськтепломережа»	-	218 629
КВП «Краматорська тепломережа»	-	74 539
Інші за небаланс природного газу	-	1 793
Інші	881	1 022
Разом:	694 350	5 742 920

В складі іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023 обліковуються розрахунки за претензіями з побутовими споживачами за природний газ в сумі 18 473 тис. грн, резерв під очікувані кредитні збитки складає за цими споживачами визнано в розмірі 18 473 тис. грн, чиста вартість іншої поточної дебіторської заборгованості за розрахунками за претензіями з побутовими споживачами складає 0 тис. грн. Методологія та сценарії оцінки резерву дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2023 та 2022 років описані у Примітці 4

Товариство протягом 2023 року здійснило коригування величини іншої поточної дебіторської заборгованості. Так, станом на 31.12.2022 величина іншої поточної дебіторської заборгованості збільшена на 3 987 тис. грн (Примітка 5).

Також, впродовж 2023 року відбулось зменшення величини дебіторської заборгованості контрагентів та доходів майбутніх періодів в результаті коригування обсягів небалансів природного газу за судовими рішеннями (заборгованість теплопостачальних та теплогенеруючих організацій) у розмірі 4 584 765 тис. грн. Таке коригування відбувалось з одночасним зменшенням поточних зобов'язань Товариства перед АТ «Укртрансгаз» та витрат майбутніх періодів (Примітки 14 та 18).

14. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

14.1 Витрати майбутніх періодів	31.12.2023	31.12.2022 перераховано
Небаланс природного газу	-	2 222 197
Передплата на періодичні видання та витрати на страхування майна	386	352
Разом:	386	2 222 549

У 2023 році здійснено перегляд операцій за операціями з балансування природного газу згідно вимог Кодексу газотранспортної системи та визнано у складі витрат минулих періодів послуги балансування природного газу за 2018-2019 роки у сумі 1 072 172 тис. грн (Примітка 5).

Також, впродовж 2023 року згідно судових рішень відбулось коригування обсягів небалансів природного газу, в результаті чого одночасно зменшено витрати майбутніх періодів та поточні зобов'язання Товариства перед АТ «Укртрансгаз» на 2 222 197 тис. грн (Примітка 18).

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

15.1. Грошові кошти	31.12.2023	31.12.2022
Гроші на банківських рахунках в українській гривні	126 994	59 174
Гроші у касі	15	15
Разом:	127 009	59 189

Станом на 31.12.2023 грошові кошти розміщені на рахунках в банківських установах:

- АТ «Ощадбанк» (державна установа) – 126 988 тис. грн,
- АТ «СЕНС БАНК» (державна установа) - 6 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 грошові кошти, використання яких Товариством було б неможливе або ускладнене, відсутні. Невикористаних лімітів кредитних ліній, які могли б бути використані Товариством для поповнення оборотних коштів, станом на 31.12.2023 Товариство не має. Кредитні ризики на залишки грошових коштів не нараховувались (Примітка 4).

16. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

16.1. Зареєстрований статутний капітал	31.12.2023	31.12.2022
Статутний капітал	6 960	6 960
Разом:	6 960	6 960

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, виходячи з частки в статутному капіталі, склад учасників Товариства є наступним:

Учасники	31.12.2023	31.12.2022
НАК «Нафтогаз України»	88,18%	88,18%
Акціонери - юридичні та фізичні особи в кількості 900 осіб.	11,82%	11,82%
Разом	100	100

Акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»

Код ЄДРПОУ 20077720

-**38,28% акцій** (власником є Акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» Код ЄДРПОУ 20077720)

Відповідно до договору управління майном (активами) від 01.10.2021 № 011021, НАК «Нафтогаз України» здійснює від свого імені управління такими активами:

- **24,95% акцій** (власником є акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «Ендлес Мунлайт Лімітед» відповідно до Рішення РНБО: до власника рахунку застосована санкція «блокування активів»);

- **24,95% акцій** (власником є акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «Трейдінг Філд Лімітед») відповідно до Рішення РНБО: до власника рахунку застосована санкція «блокування активів».

16.2. Резерви	31.12.2023	31.12.2022
Резервний капітал	847	847
Разом:	847	847

16.3.Непокріті збитки	31.12.2023	31.12.2022
Непокрітий збиток	(14 375 036)	(12 896 936)
Разом:		

Розподіл прибутку.

Прибуток кожного звітного періоду, що доступний для розподілу акціонерам, визначається на основі даних фінансової звітності, підготовленої за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Відповідно до українського законодавства, розмір дивідендів обмежується розміром чистого прибутку звітного періоду або інших резервів, що підлягають розподілу, але не перевищуючи розміру нерозподіленого прибутку, розрахованого за даними фінансової звітності, підготовленими за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

У зв'язку з отриманням Товариством збитку за результатами діяльності у 2023 році та наявністю станом на 31.12.2023 загального непокрітого збитку в сумі 14 375 036 тис. грн, розподіл прибутку не проводиться.

Нарахування та виплата дивідендів не відбувалось. Станом на 31.12.2022 та на 31.12.2023 поточні зобов'язання Товариства перед акціонерами за дивідендами, нарахованими за 2010-2011 роки та за якими акціонери не звернулись за виплатою, складають 216 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року власний капітал Товариства зменшився на 1 478 100 тис. грн за рахунок отримання у даному звітному періоді збитку:

- Фінансовий результат діяльності – збиток в сумі 1 477 686 тис. грн.
- Інший сукупний дохід (за актуарними розрахунками) – зменшення на 414 тис. грн.

17. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Інформація про рух забезпечень за роки, які закінчилися 31.12.2023 та 31.12.2022

17.1 Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток	Інші забезпечення	Разом
Станом на 01.01.2022	16 850	137	16 987
Нарахування за рік	30 355	-	30 355
Використано протягом року	(9 217)	-	(9 217)
Станом на 31.12.2022	37 988	137	38 125
Нарахування за рік	21 490	4 820	26 310
Використано протягом року	(11 166)	(737)	(11 903)
Станом на 31.12.2023	48 312	4 220	52 532

Станом на 31.12.2023 у фінансових звітах Товариства відображено забезпечення оплати відпусток працівників у сумі 48 312 тис. грн, забезпечення за виплатами працівникам за пенсійним планом із визначеними виплатами у сумі 4 083 тис. грн. та забезпечення на гарантійне обслуговування виконаних робіт у сумі 137 тис. грн.

Забезпечення за виплатами працівникам.

Товариство має зобов'язання визначені умовами колективних угод та трудовим законодавством перед працівниками.

Станом на 31.12.2023 забезпечення за виплатами працівникам включають разові виплати на момент виходу працівників на пенсію та програми із виплат після виходу на пенсію на загальну суму 4 083 тис. грн, які розподілені на:

Короткострокові забезпечення за виплатами працівникам - в сумі 1 901 тис. грн, в тому числі:

- забезпечення під виплати працівникам до ювілеїв та на поховання - в сумі 167 тис. грн,
- разові виплати на момент виходу працівників на пенсію та програми із виплат після виходу на пенсію - в сумі 1 734 тис. грн.

Довгострокові забезпечення за виплатами працівникам – в сумі 2 182 тис. грн, в тому числі:

- забезпечення під виплати працівникам до ювілеїв та на поховання - в сумі 640 тис. грн,
- разові виплати на момент виходу працівників на пенсію та програми із виплат після виходу на пенсію – в сумі 1 542 тис. грн.

Суми, визнані у Звіті про прибутки та збитки та в іншому сукупному доході:

	31.12.2023	31.12.2022
Вартість поточних послуг	70	-
Вартість раніше наданих послуг	3 816	-
Процентні витрати	681	-
Переоцінка зобов'язання за планом із встановленими виплатами	(161)	-
Всього витрат, визнаних у звіті про прибутки та збитки	4 406	-

	31.12.2023	31.12.2022
Переоцінка зобов'язання за планом із встановленими виплатами, визнана в іншому сукупному доході	(414)	-
Всього витрат, визнаних в іншому сукупному доході	(414)	-

Станом на 31.12.2023 у складі цільового фінансування відображено фінансування пілг у сумі 1 тис. грн.

18. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

18.1. Торгова кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022 перераховано
Торгова кредиторська заборгованість (за товари, роботи, послуги)	12 875 950	14 725 881
Поточна частина довгострокових зобов'язань	-	3 621
Аванси отримані	152 640	162 847
Інші зобов'язання	2 114 364	1 430 552
Разом:	15 142 954	16 322 901

18.2. Торгова кредиторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2023	31.12.2022 перераховано
НАК «Нафтогаз України»	2 635 330	2 635 330
АТ «Укртрансгаз»	2 984 606	5 651 243
ТОВ «ОГТС України»	2 011 463	1 959 658
ТОВ «ГК Нафтогаз України»	5 238 318	4 474 185
ТОВ "ПРОФІТС"	195	230
Юніт-Вест ТОВ	-	139
ПАТ «Укргазвидобування»	739	739
ФОП Олійник М.О.	-	140
Адвокатське бюро "Максима Шипенка"	250	-
ТОВ «НВП «ЕНЕРГОЗБЕРІГАЮЧІ ВИМІРЮВАЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ»	1 022	-
Інші	4 027	4 217
Разом:	12 875 950	14 725 881

Впродовж 2023 року Товариство скоригувало величину поточних зобов'язань, які існували станом на 31.12.2022, у бік збільшення на 1 102 014 тис. грн, а саме:

- збільшення величини поточної кредиторської заборгованості в результаті визнання зобов'язань перед ОГТС за природний газ та потужність в сумі 1 312 571 тис. грн (операції 2021 рік);
- зменшення величини поточних зобов'язань в результаті коригування обсягів небалансів природного газу за 2017 рік згідно судових рішень у розмірі 210 557 тис. грн (Примітка 5).

Також, впродовж 2023 року згідно судових рішень відбулось коригування обсягів небалансів природного газу, в результаті чого одночасно зменшено витрати майбутніх періодів, невідшкодований ПДВ та поточні зобов'язання Товариства перед АТ «Укртрансгаз» на 2 666 636 тис. грн. Зазначені судові рішення мали вплив і на коригування величини іншої поточної дебіторської заборгованості та доходів майбутніх періодів (Примітки 13 та 19).

Станом на 31.12.2023 у складі торгової кредиторської заборгованості відображено заборгованість перед:

- НАК «Нафтогаз України» за договором на постачання природного газу від 24.01.2013 №13-381-Б у розмірі 4 694 тис. грн., за договором на постачання природного газу від 06.11.2018 №18-506-Н у розмірі 2 630 636 тис. грн.
- АТ «Укртрансгаз» за договором на транспортування природного газу магістральними трубопроводами від 27.09.2011 №1109011041/Н09 у розмірі 18 214 тис. грн.; за

договором на транспортування природного газу від 01.08.2016 №1512000703 у розмірі 2 966 392 тис. грн.

- ТОВ «ОГТС України» за договором транспортування природного газу від 31.12.2019 №1910000137 у розмірі 2 011 463 тис. грн.
- ТОВ «ГК Нафтогаз України» за договором Типовий договір постачання природного газу постачальником «останньої надії» від 01.11.2021 у розмірі 3 146 618 тис. грн., за договором купівлі-продажу природного газу від 22.03.2022 №101/ПГ-3177-ОГРМ у розмірі 1 139 215 тис. грн., за договором купівлі-продажу природного газу від 21.06.2022 №101/ПГ-3264-ОГРМ у розмірі 952 380 тис. грн., за договором про утворення балансуоючої групи від 21.06.2022 №БГ-3 у розмірі 4 тис. грн., за договором про друк квитанцій від 10.04.2023 №116-Госп-2023 у розмірі 101 тис. грн.

18.3 Аванси отримані (поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами)

	31.12.2023	31.12.2022
ПрАТ "АПК-Інвест"	170	327
ТОВ "Бахмут-Енергія"	-	3
ПАТ «КДЗ»	589	589
8 ДПРЗ ГТУ МНС України	317	317
Державний учбовий заклад "Костянтинівське ВПУ"	140	140
ГУМВС КОСТЯНТИНІВСЬКОГО РАЙОНУ	126	126
ПАТ "ВО "КОНТИ"	52	125
КПМБ Макіївська міська рада	1 748	1 748
ТОВ «Укрсплав»	142	142
Населення	135 300	143 520
Інші	14 056	15 810
Разом:	152 640	162 847

18.4. Інші зобов'язання

	31.12.2023	31.12.2022 Перераховано
Податкові зобов'язання	1 202 682	1 237 292
Податковий кредит	6 143	6 075
НАК «Нафтогаз України»	91 912	91 912
АТ «Укртрансгаз»	727 958	7 753
ТОВ «ОГТС України»	23 321	25 160
Пільги та субсидії	856	856
Інші поточні зобов'язання за розрахунками з контрагентами (Примітка 5)	61 492	61 504
Разом:	2 114 364	1 430 552

Станом на 31.12.2023 у складі інших зобов'язань відображено заборгованість перед:

- НАК «Нафтогаз України» за штрафні санкції по справі №905/1174/18 від 17.02.2022 за договором на постачання природного газу від 22.08.2016 №16-407-Н у розмірі 91 176 тис. грн., за штрафні санкції по справі №905/1855/20 від 06.12.2021 за договором на постачання природного газу від 06.11.2018 №18-506-Н у розмірі 736 тис. грн.
- АТ «Укртрансгаз» за штрафні санкції по справі №905/1243/21 від 05.07.2021 за договором на транспортування природного газу від 01.08.2016 №1512000703 у розмірі 7 219 тис. грн., за штрафні санкції по справі №905/1314/21 від 06.12.2022 у розмірі 28 192 тис. грн., за штрафні санкції по справі №905/84/22 від 30.11.2022 у розмірі 21 018 тис. грн., за штрафні санкції по справі №905/1140/18 від 15.02.2023 у розмірі 508 916 тис. грн., за штрафні санкції по справі №905/2044/19 від 14.02.2023 у розмірі 162 613 тис. грн.
- ТОВ «ОГТС України» за штрафні санкції по справі №905/1039/20 від 04.10.2022 за договором транспортування природного газу від 31.12.2019 №1910000137 у розмірі 23 321 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 у складі інших поточних зобов'язань відображено: податкові зобов'язання з податку на додану вартість, які підлягають сплаті в бюджет за «касовим методом» та податковий кредит з податку на додану вартість, сплачений в бюджет за першою подією.

Станом на 31.12.2022 у складі поточної частини довгострокових зобов'язань відображено зобов'язання перед НАК «Нафтогаз України» в сумі 3 621 тис. грн. за мировою угодою від 27.08.2019, що була укладена в судовому процесі по справі №905/2302/17 від 26.04.2018 за договором на постачання природного газу від 24.01.2013 №13-380-Н. Станом на 31.12.2023 ця мирова угода була виконана і зобов'язання погашені в повному обсязі.

19. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

	31.12.2023	31.12.2022 перераховано
19.1 Доходи майбутніх періодів		
ОКП «Донецьктеплокомуненерго»	-	3 793 549
ТОВ "Краматорськтеплоенерго"	-	8 916
ТОВ "Бахмут-Енергія"	-	401 067
КВП «Краматорська тепломережа»	-	74 539
КП "Покровськтепломережа"	-	218 629
ТОВ «Водотеплокомунікація»	-	79 329
РФ «Донецька залізниця»	-	5 778
ОСІБ «Новий зелений квартал»	-	1 166
Безоплатно отримані основні засоби	-	-
Інші	-	1 792
Разом:	-	4 584 766

Впродовж 2023 року Товариство скоригувало величину доходів майбутніх періодів, які існували станом на 31.12.2022 за операціями з балансування природного газу за вимогами Кодексу ГРМ, у бік зменшення на 2 350 179 тис. грн, а саме:

- визнання доходів за операціями з послуг балансування природного газу згідно Кодексу газорозподільних систем за 2018-2019 роки в сумі 2 204 698 тис. грн;
- визнання доходів від перевищення замовленої потужності за 2020-2021 роки в сумі 145 481 тис. грн (Примітка 5).

Також, впродовж 2023 року згідно судових рішень відбулось коригування обсягів небалансів природного газу, в результаті чого одночасно зменшено доходи майбутніх періодів та інша поточна дебіторська заборгованість Товариства (заборгованість теплопостачальних та теплогенеруючих організацій) у розмірі 4 584 766 тис. грн. Таке коригування відбувалось з одночасним зменшенням поточних зобов'язань Товариства перед АТ «Укртрансгаз» та витрат майбутніх періодів (Примітки 14 та 18).

20. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

20.1 Заборгованість за виплатами по персоналу	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість перед персоналом	15 710	15 851
Заборгованість перед фондами соціального страхування	9 126	9 390
Разом:	25 241	25 241

20.2. Витрати на персонал	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Заробітна плата	(177 897)	(206 728)
Соціальні витрати	(43 861)	(49 716)
Разом:	(221 758)	(256 444)

Єдиними виплатами працівникам Товариства є короткострокові виплати: заробітна плата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

21. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або суттєво впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» входить в групу НАК «Нафтогаз України». Група знаходиться під безпосереднім контролем Уряду України, і, відповідно, усі підприємства та установи, що контролюються державою або знаходяться під значним впливом держави, вважаються пов'язаними сторонами під спільним контролем.

Операції із підприємствами та установами, які знаходяться під контролем держави.

До таких підприємств та установ належать Державний ощадний банк України, ТОВ «Оператор газотранспортної системи України», податкові органи, теплогенеруючі підприємства та інші (операції з цими контрагентами наведені в Примітках 13, 15 а 18).

Протягом 2023 року пов'язаними сторонами Товариства вважаються підприємства, які входять в групу НАК «Нафтогаз України» або знаходяться під її контролем:

1. НАК «Нафтогаз України» (код ЄДРПОУ 20077720).
2. ТОВ «ГК Нафтогаз України» (код ЄДРПОУ 40121452).
3. АТ «Укртрансгаз» (код ЄДРПОУ 41635376).
4. ТОВ «ОГТС України» (код ЄДРПОУ 42795490).
5. АТ «Ощадбанк» (код ЄДРПОУ 09334702).

Відповідно до договору управління майном (активами) від 01.10.2021 № 011021, НАК «Нафтогаз України» здійснює від свого імені управління такими активами, а саме:

- **24,95%** (власником є акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «Ендлес Мунлайт Лімітед») відповідно до Рішення РНБО: до власника рахунку застосована санкція «блокування активів»;
- **24,95%** (власником є акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «Трейдінг Філд Лімітед») відповідно до Рішення РНБО: до власника рахунку застосована санкція «блокування активів».

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Товариством та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти. У період з 31.12.2022 до 31.12.2023 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

1.НАК «Нафтогаз України»

	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	рік, що закінчився 31.12.2023	рік, що закінчився 31.12.2022	рік, що закінчився 31.12.2023	рік, що закінчився 31.12.2022
21.1 Закупівлі та продаж з пов'язаними сторонами				
-	-	-	-	-
Разом:	-	-	-	-
21.2 Торговельна дебіторська заборгованість перед контрагентами		31.12.2023		31.12.2022
№14-133-ТБ від 30.01.2014		35		35
Разом:		35		35
21.3 Торговельна кредиторська заборгованість перед контрагентами		31.12.2023		31.12.2022
№13-381-Б від 24.01.2013		4 694		4 694

21.3 Торговельна кредиторська заборгованість перед контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
№18-506-Н від 06.11.2018	2 630 636	2 630 636
Разом:	2 635 330	2 635 330

21.4 Інша кредиторська заборгованість перед контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
НАК «Нафтогаз України» (штрафні санкції)	91 912	95 533
Разом:	91 912	95 533

2.ТОВ «ГК Нафтогаз України»

	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	рік, що закінчився 31.12.2023	рік, що закінчився 31.12.2022	рік, що закінчився 31.12.2023	рік, що закінчився 31.12.2022
21.2 Закупівлі та продаж з пов'язаними сторонами				
б/н від 01.11.21	-	-	-	2 854 133
101/ПГ-3177-ОГРМ від 22.03.22	-	-	-	1 139 215
101/ПГ-3264-ОГРМ від 21.06.22	-	-	803 204	188 347
БГ-3 від 21.06.22	-	-	24	5
№ 116-Госп-2023 від 10.04.2023	-	-	827	-
Разом:	-	-	804 055	4 181 700

21.2 Торговельна дебіторська заборгованість перед контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
-	-	-
Разом:	-	-

21.3 Торговельна кредиторська заборгованість перед контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
б/н від 01.11.21	3 146 618	3 146 618
101/ПГ-3177-ОГРМ від 22.03.22	1 139 215	1 139 215
101/ПГ-3264-ОГРМ від 21.06.22	952 380	188 347
БГ-3 від 21.06.22	4	5
№ 116-Госп-2023 від 10.04.2023	101	-
Разом:	5 238 318	4 474 185

21.4 Інша кредиторська заборгованість перед контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
-	-	-
Разом:	-	-

3.АТ «Укртрансгаз»

	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	рік, що закінчився 31.12.2023	рік, що закінчився 31.12.2022	рік, що закінчився 31.12.2023	рік, що закінчився 31.12.2022
21.3 Закупівлі та продаж з пов'язаними сторонами				
-	-	-	-	-
Разом:	-	-	-	-

21.2 Торговельна дебіторська заборгованість перед контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
№1109011137/П09 від 28.09.2011	570	570
Разом:	570	570

21.3 Торговельна кредиторська заборгованість перед контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
№1109011041/H09 від 27.09.2011	18 214	18 214
№1512000703 від 01.08.2016	2 966 392	2 966 392
Разом:	2 984 606	2 984 606

21.4 Інша кредиторська заборгованість перед контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
справа №905/1243/21 від 05.07.2021, договір від 01.08.2016 №1512000703 (штрафні санкції)	7 219	-
справа №905/1314/21 від 06.12.2022 договір від 01.08.2016 №1512000703 (штрафні санкції)	28 192	-
справа №905/84/22 від 30.11.2022 договір від 01.08.2016 №1512000703 (штрафні санкції)	21 018	-
справа №905/1140/18 від 15.02.2023 договір від 01.08.2016 №1512000703 (штрафні санкції)	508 916	-
справа №905/2044/19 від 14.02.2023 договір від 01.08.2016 №1512000703 (штрафні санкції)	162 613	7 753
Разом:	727 958	7 753

4. ТОВ «ОГТС України»

	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	рік, що закінчився 31.12.2023	рік, що закінчився 31.12.2022	рік, що закінчився 31.12.2023	рік, що закінчився 31.12.2022
21.4 Закупівлі та продаж з пов'язаними сторонами				
№1910000137 від 31.12.2019	185	3 339	1 381 432	81 061
Разом:	185	3 339	1 381 432	81 061

21.2 Торговельна дебіторська заборгованість перед контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
№1910000137 від 31.12.2019	195	3 339
Разом:	195	3 339

21.3 Торговельна кредиторська заборгованість перед контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
№1910000137 від 31.12.2019	2 011 463	647 087
Разом:	2 011 463	647 087

21.4 Інша кредиторська заборгованість перед контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
Справа 905/1039/20 від 04.10.2022	23 321	25 160
Разом:	23 321	25 60

5. АТ «Ощадбанк»

	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	рік, що закінчився 31.12.2023	рік, що закінчився 31.12.2022	рік, що закінчився 31.12.2023	рік, що закінчився 31.12.2022
21.5 Закупівлі та продаж з пов'язаними сторонами				
№370 від 01.01.2016	-	-	27	37
№39-24/5-220 від 11.06.2015	-	-	20	26
РКО	-	-	128	150
№122/2019 від 01.11.2019	8	9	-	-
Разом:	8	9	175	213

21.2 Торговельна дебіторська заборгованість перед контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
№122/2019 від 01.11.2019	1	8
Разом:	1	8

21.3 Торговельна кредиторська заборгованість перед контрагентами

	31.12.2023	31.12.2022
№370 від 01.01.2016	3	1
Разом:	3	1

Доходи від отриманих відсотків на залишки грошових коштів на поточних рахунках від АТ «ОЩАДБАНК» у 2023 році склали 5 197 тис. грн., у 2022 році 1 515 тис. грн.

Заборгованість пов'язаних сторін класифікована як "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (аванси)" . (див. Примітки 13). Заборгованість перед пов'язаними сторонами класифікована як "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" та «Інша кредиторська заборгованість» (див. Примітки 18). Грошові кошти (див. Примітка 15)

Винагорода ключового управлінського персоналу

Згідно п.11.1.2 Статуту Товариства до складу Правління входять Голова правління та перший заступник Голови Правління та інші члени правління. Винагорода за виконання обов'язків, як членів правління АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року складала 2 056 тис. грн та включена в адміністративні витрати (за 2022 р. складала 2 046 тис. грн.)

Згідно п.10.3.2 Статуту кількісний склад Наглядової ради становить 5 осіб: голова та члени Наглядової ради – представники акціонера НАК «Нафтогаз України». Винагорода членам Наглядової ради в кількості 5 осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., складала 242 тис. грн. та включена в адміністративні витрати (за 2022 р. складала 274 тис. грн.)

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними та погашаються грошовими коштами. За дебіторською або кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін не було надано або отримано жодних гарантій.

Дивіденди

Товариство не нараховувало дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років.

22. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Фінансова звітність Товариства складена згідно облікової політики, яка була незмінною протягом 2022 та 2023 років.

23. ОРЕНДА

Товариство орендує нежитлові приміщення для розміщення виробничих підрозділів і Центрів обслуговування клієнтів, автотранспорт. Стосунки оформлюються договорами оренди. Зміна умов договорів та дострокове їх розірвання можливе за згодою сторін або за рішенням суду. За договорами оренди Товариство не має права викупу об'єктів оренди після закінчення терміну оренди. Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях.

Договори оренди Товариства є договорами з терміном оренди менше 12 місяців та включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевою діловою практики (такі як відповідальність Товариства за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, тощо) і мають низьку вартість. Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за кредитами або позиками. Також, зважаючи на військові події, які тривають на території України, враховуючи територіальне розташування ліцензійної діяльності Товариства (Донецька та Луганська область) та приймаючи до уваги необхідність мобільного перерозташування активів та персоналу, договори оренди укладаються на нетривалий час.

Стосовно короткострокової оренди (термін оренди 12 місяців або менше) і оренди активів з низькою вартістю Товариство відображає орендні виплати як операційні витрати на прямолінійній основі протягом строку дії оренди згідно з вимогами МСФЗ 16.

У 2023 році загальна сума грошових платежів по оренді склала 37 тис. грн (2022 рік: 28 тис. грн.). В 2022 році Товариство не мало негрошових надходжень активів в формі права користування і зобов'язань з оренди.

Зобов'язання за короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів – Товариство виступає як орендар.

Мінімальна орендна плата майбутніх періодів за договорами оренди станом на 31 грудня:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
23.1 Витрати з оренди (без ПДВ)		
Протягом одного року	37	28
Разом	<u>37</u>	<u>28</u>

Товариство також користується земельними ділянками на яких розташоване майно, що є державною власністю відповідно до Договору на володіння та користування майном № 31/26 від 21.12.2011, що укладений АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, та доповненнями до нього. МСФЗ 16 «Оренда» до земельних ділянок, на яких знаходиться майно державної власності, у 2022-2023 роках не застосовувався, оскільки такі ділянки не підпадають під вимоги цього МСФЗ. Товариство подає декларацію з плати за землю та сплачує до бюджету податок на землю та плату (оренду) за користування земельними ділянками відповідно до п. 269-289 Розділу XII Податкового кодексу України. Зобов'язання щодо плати за землю обліковується у складі поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом як «Інші податки до сплати».

Товариство як орендодавець

Оренда в обліку орендаря, за умовами якої істотна частка ризиків і винагород залишається у орендодавця, класифікується як операційна. Виплати, здійснені за договорами операційної оренди (за вирахуванням будь-яких заохочень, отриманих від орендодавця), включаються до звіту про прибутки або збитки на прямолінійній основі протягом строку дії оренди.

Товариство здає в оренду власне нерухоме майно за договорами операційної оренди з термінами до 1 року з правом продовження. Зміна умов договорів та дострокове їх розірвання можливе лише за згодою сторін. Орендарі не мають прав викупу орендованих активів після закінчення терміну оренди.

	За рік, що закінчився 31.12.2023 (тис. грн.)	За рік, що закінчився 31.12.2022 (тис. грн.)
23.2 Доходи за договорами операційної оренди та суборенди (без ПДВ)		
Мінімальні орендні платежі за договорами оренди	41	64
Разом:	<u>41</u>	<u>64</u>

24. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Вплив уряду на політику встановлення тарифів

Український газовий сектор знаходиться на етапі реструктуризації та реформування. Майбутні напрямки та результати реформ наразі важко передбачити.

Потенційні реформи в існуючій системі встановлення тарифів, бюджетний дефіцит та нестача бюджетних коштів для багатьох державних та нещодавно приватизованих підприємств для поточного погашення зобов'язань можуть мати значний вплив на підприємства газового сектору. Крім цього, Товариство не може припинити надання послуг деяким своїм клієнтам (державні та комунальні організації, підприємства критичної інфраструктури), незалежно від того, оплачують ці клієнти надані послуги чи ні.

Основні засоби, що належать до державної власності

Згідно з договором, підписаним між Товариством та Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, Товариство отримало певні основні засоби в господарське відання. На основі аналізу договору на господарське відання, керівництво Товариства вважає, що всі ризики та винагороди від користування цими активами переходять до Товариства, тому ці активи визнаються у балансі Товариства в момент отримання з відповідним відображенням у складі іншого додаткового капіталу. Керівництво вважає, що Товариство буде і надалі використовувати ці активи в майбутньому.

Майно, отримане у господарське відання це майно, яке не увійшло до статутного фонду ПАТ "Донецькоблгаз" (державне майно), на яке був укладений договір №31/26 від 21.12.2011 р. з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України "Про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства із газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва" та доповненнями до нього Договору експлуатації газорозподільних систем або їх складових № 240517/34-Днц-ГРМ від 24.05.2017р. (приведення до вимог примірної договору експлуатації газорозподільних систем та їх складових, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21.02.2017 № 95 (з урахуванням змін, внесених постановою Кабінету Міністрів України від 29.03.2017 № 188))" щодо використання цього майна. Термін дій договору - до моменту відчуження майна з державної власності.

Питання охорони навколишнього середовища

АТ «Донецькоблгаз» здійснює свою виробничу діяльність у відповідності до діючих законодавчих актів України у сфері екології і охорони навколишнього природного середовища.

Викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами здійснюється за наявними дозволами на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря.

Звичайна господарська діяльність Товариства може завдавати шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. По мірі визначення зобов'язань вони негайно визнаються. Потенційні зобов'язання, що можуть виникнути в результаті суворішого застосування існуючих нормативно - правових актів, позовів громадян або змін у законодавстві наразі неможливо оцінити. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування законодавства не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Товариство є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Товариство відповідним чином включала такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Товариства оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Товариство не створює резерву під умовні зобов'язання. Станом на 31 грудня 2023 р. Товариство не створило резерв на покриття зобов'язань за судовими процесами (2022р.: резерв під умовні зобов'язання не створювався). Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство має наступні умовні зобов'язання за судовими розглядами:

- 1) Позовні вимоги АТ «Укртрансгаз» щодо сплати штрафних санкцій: пені у сумі 20 483 тис. грн. та 3% річних 1 758 тис. грн. (справа № 905/1530/19, вірогідність програшу справи 30%).
- 2) Позовні вимоги АТ «Укртрансгаз» щодо сплати штрафних санкцій: 3% річних - 84 433 тис. грн. та інфляційних витрат 138 945 тис. грн. (справа № 905/762/20, вірогідність програшу справи 30%).
- 3) Позовні вимоги ТОВ «ОГТС України» щодо сплати штрафних санкцій: 3% річних – 83 523 тис. грн. та інфляційних витрат 530 372 тис. грн. (справа № 905/738/23, вірогідність програшу справи 30%).
- 4) Позовні вимоги ТОВ «ОГТС України» щодо сплати штрафних санкцій: 3% річних – 2 353 тис. грн. та інфляційних витрат 9 964 тис. грн. (справа № 905/822/23, вірогідність програшу справи 10%).
- 5) Позовні вимоги ТОВ «ОГТС України» щодо сплати штрафних санкцій: 3% річних – 267 тис. грн. та інфляційних витрат 918 тис. грн. (справа № 905/1392/23, вірогідність програшу справи 50%).

Товариство не визнає ці забезпечення у фінансовій звітності станом на 31.12.2023.

25. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Товариство здійснюють вплив ризик геополітичного середовища, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у Товариства фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Товариство кожного з вищезазначених ризиків, цілі Товариства, його політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 6, 7, 8;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 15;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 13;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 18.

Керівництво Товариства проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки.

Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

б. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Товариства у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Товариства, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та

залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня 2023 та 2022 років наступний:

25.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2023	31.12.2022 перераховано
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	13	195	4 472
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	794	4 585 693
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	127 009	59 189
Разом:		127 998	4 649 354

Кредитний ризик Товариства переважно відноситься до іншої поточної дебіторської заборгованості у 2023 році та 2022 році. Схильність Товариства до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Товариства контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості. Товариство не утримує жодної застави для покриття своїх кредитних ризиків, пов'язаних із фінансовими активами

d. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Товариством своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Товариства до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Товариства відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на його зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Товариства.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Товариства, який розробив відповідну структуру для управління потребами Товариства у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Товариство управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Товариства.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убунання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

25.2 Активи у порядку убунання ліквідності	31.12.2023	31.12.2022 Перераховано
Найбільш ліквідні активи (A1)	127 009	59 189
Швидко реалізовані активи (A 2)	703 791	5 798 724
Повільно реалізовані активи (A3)	47 595	2 264 849
Важко реалізовані активи (A4)	35 496	16 716
Разом:	913 891	8 139 478

В групу A1 входять: гроші та їх еквіваленти, в групу A2 входять: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками, інша поточна

дебіторська заборгованість та інші оборотні активи, в групу А3 входять запаси і витрати майбутніх періодів, в групу А4 входять необоротні активи.

	31.12.2023	31.12.2022
25.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення		Перераховано
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	15 278 800	16 432 887
Короткострокові пасиви (П2)	-	3 621
Довгострокові пасиви (П3)	2 320	7 333
Власний капітал та доходи майбутніх періодів (П4)	(14 367 229)	(8 304 363)
Разом:	913 891	8 139 478

В групу П1 входять кредиторська заборгованість, позики та інші короткострокові пасиви, в групу П2 входять короткострокові кредити банків та а інші позики, що підлягають погашенню протягом року після звітної дати, в групу П3 входять довгострокові кредити банків, позикові кошти та інші довгострокові пасиви, в групу П4 входять власний капітал а доходи майбутніх періодів.

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2022 та 31.12.2021.

	Надлишок (нестача)	
	31.12.2023	31.12.2022
25.4 № груп статей Звіту про фінансовий стан		Перераховано
1	(15 151 791)	(16 373 698)
2	703 791	5 795 103
3	45 275	2 257 516
4	(14 402 725)	(8 287 647)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Звіт про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 не можна вважати абсолютно ліквідним, оскільки у 2023 році та в 2022 році не дотримані умови $A1 > П1$ та $A4 < П4$. Це свідчить про брак термінової ліквідності в розмірі 15 151 791 тис. грн. у 2023 р. та 16 373 698 тис. грн у 2022 р., а також існування загрози не сплатити зобов'язання у короткостроковому періоді в строк. Платіжні надлишки другого та третього рівнів свідчать про можливість Товариства сплачувати свої зобов'язання в середньостроковому та довгостроковому періодах. Постійні пасиви Товариства у 2023 р. менші за важко реалізовані активи, що підтверджує брак у Товариства власних оборотних коштів і означає недотримання мінімальної умови фінансової стійкості.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Товариства станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

	31.12.2023	31.12.2022
25.5 Показники ліквідності		Перераховано
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,008	0,004
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,054	0,356
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,057	0,494

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Товариство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2023 Товариство не може негайно погасити кредиторську заборгованість.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, наскільки ліквідні кошти Товариства покривають його короткострокову заборгованість. У ліквідні активи товариства включаються всі оборотні активи Товариства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2023 ліквідні кошти Товариства не покривають його короткострокову заборгованість.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи достатньо у Товариства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2023 у Товариства не достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2023 року:

25.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Торговельна кредиторська заборгованість	12 875 950		12 875 950
Інші довгострокові зобов'язання	-		-
Інші	2 114 364		2 114 364
Разом:	14 990 314		14 990 314

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2022 року:

25.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року	До 1 року Перераховано	Від 1 року до 5 років Перераховано	Разом Перераховано
Торговельна кредиторська заборгованість	14 725 881		14 725 881
Інші довгострокові зобов'язання	3 621		3 621
Інші зобов'язання	1 430 552		1 430 552
Разом:	16 160 054		16 160 054

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

Відповідно до планів Товариства, вимоги щодо його робочого капіталу виконані з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, але їх недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

е. Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються.

Товариство здійснює свою діяльність в українській гривні, тому валютний ризик не має впливу на діяльність Товариства.

ф. Ризик процентної ставки

Товариство не схильне до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Товариства.

26. ОЦІНКА ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2023 року

	Разом <i>тис. грн.</i>	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) <i>тис. грн.</i>	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2) <i>тис. грн.</i>	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3) <i>тис. грн.</i>
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 27):				
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	195	-	195	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	794	-	794	-
Гроші та їх еквіваленти	127 009	-	127 009	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 27):				
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та достроковими зобов'язаннями	12 875 950	-	12 875 950	-
Інші поточні зобов'язання	2 114 364	-	2 114 364	-

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2022 року (перераховано)

	Разом <i>тис. грн.</i>	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) <i>тис. грн.</i>	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2) <i>тис. грн.</i>	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3) <i>тис. грн.</i>
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 27):				
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4 472	-	4 472	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 585 693	-	4 585 693	-
Гроші та їх еквіваленти	59 189	-	59 189	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 27):				
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та достроковими зобов'язаннями	14 725 881	-	14 725 881	-
Інші поточні зобов'язання	1 430 552	-	1 430 552	-

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Процентні позики мають фіксовані процентні ставки, що відображають поточні умови для аналогічної заборгованості. Балансова вартість цих боргових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Товариству, і які відображаються у звіті про фінансовий стан:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2023	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2022
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи				
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	195	4 472	195	4 472
Інша поточна дебіторська заборгованість	794	4 585 693	794	4 585 693
Гроші та їх еквіваленти	127 009	59 189	127 009	59 189
	127 998	4 649 354	127 998	4 649 354
Фінансові зобов'язання				
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та достроковими зобов'язаннями	12 875 950	14 725 881	12 875 950	14 725 881
Інші поточні зобов'язання	2 114 364	1 430 552	2 114 364	1 430 552
	14 990 314	16 156 433	14 990 314	16 156 433

28. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Правління є основним органом, який ухвалює операційні рішення Товариства. Керівництво визначило операційні сегменти, які Товариство використовує для розкриття інформації, на основі звітів, які розглядаються Правлінням для оцінки фінансових показників діяльності Товариства. Керівництво здійснює оцінку показників діяльності операційних сегментів на основі розміру чистого прибутку/(збитку) до оподаткування. Звітні сегменти, визначені керівництвом згідно із видами діяльності, є такими:

- *Розподіл природного газу.* Цей сегмент представлений розподільними газопроводами, які експлуатує Товариство.

- *Інші види супутніх послуг.* Доходи від цього сегменту включають доходи від продажу матеріалів та послуг допоміжними службами Товариства, головним чином, супутніх послуг. Цей сегмент також включає результати від надання інших супутніх послуг, запроваджених Кодексом газорозподільних мереж.

Інформація за звітними сегментами Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Розподіл природного газу	Інші види супутніх послуг	Всього
Дохід (виручка) від реалізації зовнішніх клієнтів	958 720	124 403	1 083 123
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(959 201)	(5 950)	(965 151)
Валовий прибуток (збиток)	(481)	118 453	117 972
Адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати та доходи	(1 411 125)	(183 367)	(1 594 492)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	(1 411 606)	(64 914)	(1 476 520)
Інші доходи	-	13	13
Результат сегменту	(1 411 606)	(64 901)	(1 476 507)
Інші фінансові доходи			2
Фінансові витрати			(681)
Інші нерозподілені витрати			(500)
Прибуток (збиток) до оподаткування			(1 477 686)
Податок на прибуток			-
Чистий прибуток (збиток) за рік			(1 477 686)
Суттєві статті негрошового характеру, включені до результатів сегменту			
Амортизаційні витрати (примітка 8)	(10 519)	(79)	(10 598)
Чистий рух резервів кредитних збитків торгової та іншої дебіторської заборгованості (примітки 7,8,13)	(726 026)	(280)	(726 306)
Чистий рух резервів під знецінення запасів (примітка 8)	(152)	-	(152)
Активи сегменту	80 882	10 381	91 263
Відстрочений податковий актив			-
Гроші та їх еквіваленти			127 009
Нерозподілені активи			695 619
Всього активів			913 891
Зобов'язання сегменту	13 097 950	8 009	13 105 959
Нерозподілені зобов'язання			2 175 161
Зобов'язання сегменту			15 281 120

Інформація за звітними сегментами Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

	Розподіл природного газу	Інші види супутніх послуг	Всього
Дохід (виручка) від реалізації зовнішніх клієнтів	629 056	65 747	694 803
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(3 055 149)	(5 081)	(3 060 230)
Валовий прибуток (збиток)	(2 426 093)	60 666	(2 365 427)
Адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати та доходи	(1 305 670)	(137 060)	(1 442 730)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	(3 731 763)	(76 394)	(3 808 157)
Інші доходи (амортизація ОЗ)	116 483	-	116 483
Результат сегменту	(3 615 280)	(76 394)	(3 691 674)
Інші фінансові доходи			28
Фінансові витрати			-
Інші нерозподілені витрати			-
Прибуток до оподаткування			(3 691 646)

Податок на прибуток			
Чистий прибуток за рік			(3 691 646)
Суттєві статті негрошового характеру, включені до результатів сегменту			
Амортизаційні витрати (примітка 8)	(15 157)	(184)	(15 341)
Чистий рух резервів кредитних збитків торгової та іншої дебіторської заборгованості (примітки 7,8,13)	(581 252)	(47 217)	(628 469)
Чистий рух резервів під знецінення запасів (примітка 8)	(4 664)	-	(4 664)
Активи сегменту	6 866 091	12 540	6 878 631
Відстрочений податковий актив			-
Гроші та їх еквіваленти			59 189
Нерозподілені активи			1 201 658
Всього активів			8 139 478
Зобов'язання сегменту	19 539 191	8 486	19 547 677
Нерозподілені зобов'язання			1 480 930
Всього зобов'язань			21 028 607

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапилися після звітного періоду.

Керівництво Товариства впевнене, що потреба в природному газі залишається актуальною за будь-яких умов, та з огляду на те, що на момент затвердження цієї звітності в регіоні розташування розподільчих мереж, що належать Товариству, спостерігаються активні військові дії, керівництво Товариства вважає передчасним до закінчення бойових дій робити висновки про необхідність прийняття рішення щодо можливого припинення діяльності і не здійснювало будь-яких коригувань фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 року. Коригування будуть відображені у фінансовій звітності, якщо будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності. Фінансова звітність АТ «Донецькоблгаз» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 29 березня 2024 року.

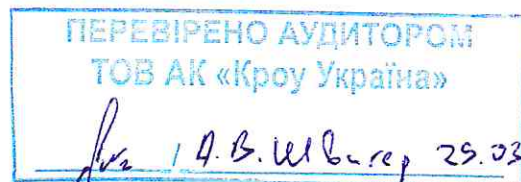
Голова Правління

Вадим БАТІЙ

Головний бухгалтер

Наталія ТЄБЕНЄВА

29 березня 2024 року





Додаток № 1

до рішення Правління

АТ «Донецькоблгаз»

від 29.03.2024 року

Протокол № 5/24

Звіт правління (Звіт про управління)

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПО
ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»

(далі – Товариство, емітент) код за ЄДРПОУ 03361075,

місцезнаходження: Україна 84313, Донецька обл., м. Краматорськ, вул. Південна, будинок 1

1. Організаційна структура та опис діяльності Товариства.

Організаційна структура

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» свою історію розпочинає з 1959 року в якому було створено госпрозрахункове обласне управління газовими підприємствами та мережами «Облпромобутгаз». У 1975 році була проведена реорганізація структури управління газовими господарствами області. В результаті на базі тресту «Облпромобутгаз» було організовано Донецьке виробниче об'єднання газового господарства «Донецькоблгаз». У 1994 році, відповідно до Указу Президента України "Про корпоратизацію підприємств" від 15.06.1993р. №210/93 та наказу Державного комітету України по нафті і газу №80 від 11.03.1994р., проведено корпоратизацію товариства і створено Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Донецькоблгаз". З 11 жовтня 2021 року, за рішенням акціонерів № 25 товариство перетворено у приватне акціонерне товариство та отримало теперішню назву.

Станом на 31 грудня 2023 року до складу Товариства входять 15 балансових філій, у т.ч.: 13 управлінь по газопостачанню та газифікації, ремонтно-будівельне управління "Газ-сервіс" і Донецька газонаповнювальна станція.

До 2015 року в складі Товариства було 19 балансових філій, але в результаті захоплення частини Донецької області проросійськими бойовиками 4 філії було реорганізовано шляхом приєднання до інших філій (підконтрольні Дзержинське та Ясинуватське УГГ приєднано до Костянтинівського УГГ, підконтрольне Дружківське УГГ приєднано до Краматорського УГГ, підконтрольне Мар'їнське та Докучаєвське УГГ приєднано до Красноармійського УГГ, підконтрольне Дебальцівське УГГ приєднано до Артемівського УГГ).

Станом на кінець 2023 року структура Товариства представлена наступним чином:

1. Апарат управління до складу якого входять:

- Правління Товариства;
- Служба головного інженера з аварійно-диспетчерською службою;
- Служба обліку газу;
- Служба охорони праці



- Юридична служба.
 - Фінансово-економічна служба.
 - Служба автоматизованих систем управління.
 - Інші служби, які направлені на забезпечення роботи підприємства.
2. Відокремлені підрозділи:
- працюючі:
 - Красноармійське УГГ до складу якого входять:
 - служба головного інженера з аварійно-диспетчерською службою;
 - служба обліку газу;
 - служби, що забезпечують роботу філії та основних служб;
 - Докучаєвське відділення з дільницями в смт Донське, смт Володимирівка, смт Новотроїцьке;
 - Мар'їнське відділення з дільницями у с. Піддубне, м. Вугледар, смт В-Новосілка, м. Красногорівка, м. Курахово;
 - Краматорське УГГ до складу якого входять:
 - служба головного інженера з аварійно-диспетчерською службою;
 - служба обліку газу;
 - служби, що забезпечують роботу філії та основних служб;
 - Дружківське відділення;
 - Олександрівська дільниця;
 - Слов'янське УГГ до складу якого входять:
 - служба головного інженера з аварійно-диспетчерською службою;
 - служба обліку газу;
 - служби, що забезпечують роботу філії та основних служб;
 - дільниця м. Лиман;
 - Костянтинівське УГГ до складу якого входять:
 - служба головного інженера з аварійно-диспетчерською службою;
 - служба обліку газу;
 - служби, що забезпечують роботу філії та основних служб;
 - Торецьке відділення;
 - Авдіївська дільниця;
 - Очеретинська дільниця;
 - Артемівське УГГ до складу якого входять:
 - служба головного інженера з аварійно-диспетчерською службою;
 - служба обліку газу;
 - служби, що забезпечують роботу філії та основних служб;
 - Дільниця м. Часів-Яр;
 - Дільниця м. Соледар;
 - Дільниця м. Сіверськ;
 - Дільниця смт. Миронівське;
 - Дільниця Світлодарськ.
 - РБУ «Газ-Сервіс»;
 - Призупинено діяльність:
 - Амвросіївське УГГ;
 - Горлівське УГГ;
 - Єнакіївське УГГ;



- Старобешівське УГГ;
- Харцизьке УГГ;
- Шахтарське УГГ;
- Донецька газонаповнювальна станція зрідженого газу;
- Докучаєвське УГГ;
- Ясинуватське УГГ.

Корпоративна структура АТ «Донецькоблгаз», згідно зі Статутом, складається із вищого органу управління – Загальних зборів акціонерів, наглядового органу – Наглядової ради, виконавчого органу – Правління і контрольного органу – Ревізійної комісії.

Основним акціонером та є НАК «Нафтогаз України», який прямо володіє 38,3% голосуючих акцій та додатково має право голосу 49,9% голосуючих акцій на підставі договору управління майном (активами) від 01.10.2021 № 011021.

Структура власності АТ «Донецькоблгаз» представлена наступним чином:



Опис діяльності

АТ «Донецькоблгаз» є ліцензіатом з розподілу природного газу, свою діяльність здійснює на підставі ліцензії АЕ № 299064 виданої 26.05.2015р. НКРЕКП на розподіл природного газу, нафтового газу і газу (метану) вугільних родовищ. Основним видом діяльності АТ «Донецькоблгаз» є розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи.

Згідно із Законом України «Про природні монополії» від 20.04.2000 р. № 1682-III, АТ «Донецькоблгаз» є суб'єктом природної монополії і повністю підпадає під дію зазначеного Закону в частині надання послуг з розподілу природного газу, нафтового газу і газу (метану) вугільних родовищ.

Згідно з пунктом 2 статті 10 Закону України «Про природні монополії» від 20.04.2000 р. № 1682-III на Товариство покладено обмеження щодо вчинення певних дій, а саме: «2. Суб'єкти природних монополій не можуть вчиняти дії, які призводять або можуть призвести до неможливості виробництва (реалізації) товарів, щодо яких здійснюється регулювання відповідно до цього Закону, або до заміни їх іншими товарами, не однаковими за споживчими характеристиками.»

У зв'язку з тим, що Товариство є суб'єктом природної монополії, на Товариство умовами провадження ліцензованої діяльності з розподілу природного газу покладено обов'язок надавати послуги за тарифами, що встановлені НКРЕКП, а також розробляти та подавати на затвердження до НКРЕКП та виконувати план розвитку газорозподільної системи.



Згідно з наявною ліцензією на розподіл природного газу, діяльність Товариства розповсюджується на всю територію Донецької області за виключенням територій ліцензованої діяльності на яких свою діяльність здійснюють ПАТ «Маріупольгаз», ПРАТ "Макіївкагаз", ПАТ "Донецькміськгаз". Окрім того, у 2023 році АТ «Донецькоблгаз» не здійснювало діяльності на тимчасово окупованих територіях та на територіях «сірої зони» де ведуться постійні бойові дії.

На базі АТ «Донецькоблгаз» у м. Краматорськ працює сервісний центр з перевірки та ремонту газових лічильників.

На базі Костянтинівського УГГ, для забезпечення безаварійної та вискоєфективної діяльності підприємства і підтримки високої якості послуг, що надаються, працює хіміко-аналітична лабораторія, акредитована на право проведення вимірювань у сфері державного метрологічного нагляду.

В працюючих Управліннях по газопостачанню та газифікації працюють електротехнічні лабораторії.

Окрім послуг з розподілу природного газу, АТ «Донецькоблгаз» надає інші послуги споживачам природного газу та реалізовує газове обладнання та комплектуючі:

- Оперативно-технічне обслуговування та ремонт газових мереж;
- Технічне обслуговування внутрішньобудинкового газового обладнання;
- Ремонт внутрішньобудинкового внутрішньобудинкового газового обладнання;
- Перевірка та прочищення будинкових димо-вентиляційних каналів;
- Розробка проектної документації;
- Монтаж газового обладнання;
- Продаж газового обладнання та комплектуючих.

Також АТ «Донецькоблгаз» має:

- Ліцензію АЕ №299065 видана НКРЕКП 26.06.2025р. на постачання природного, нафтового газу і газу (метану) вугільних родовищ за регульованим тарифом - діяльність з постачання природного газу у 2023 році не здійснювалась.
- Ліцензію Державної архітектурно-будівельної інспекції України від 25.07.2016 р. № 27-Л на здійснення Господарчої діяльності з будівництва об'єктів IV та V категорії складності.

2. Результати діяльності.

Показники з основної діяльності

Основним напрямком діяльності АТ «Донецькоблгаз» є розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи згідно з наявною ліцензією на розподіл природного газу, нафтового газу і газу (метану) вугільних родовищ.

Надання послуг розподілу природного газу споживачам здійснюється, як зазначалося вище, за регульованим тарифом, який у 2022 та 2023 році затверджено у розмірі 1,18 грн за 1 м³ на місяць (без урахування ПДВ).

Даний тариф визначається відповідно до річної замовленої потужності споживача на розрахунковий календарний рік, виходячи з фактичного обсягу споживання природного газу об'єктом споживача за газовий рік, що передував розрахунковому календарному року та іншими нормами Кодексу ГРМ.



Кількість замовників послуг та фактична використана річна замовлена потужність об'єктів споживачів АТ «Донецькоблгаз» з урахуванням коригувань склапа:

Показники	Річна замовлена потужність			
	Кількість замовників, тис.од.		Обсяг, млн.м.куб.	
	2022 р.	2023 р.	2022 р.	2023 р.
Обсяг річної замовленої потужності об'єктів споживачів, усього, у тому числі:	374,740	219,941	533,17	812,34
побутових споживачів	373,255	218,856	109,38	119,34
непобутових споживачів, усього, у тому числі:	1,485	1,085	423,79	693,0
<i>підприємства ТКЕ</i>	<i>0,016</i>	<i>0,010</i>	<i>131,91</i>	<i>127,85</i>
<i>бюджетних організацій</i>	<i>0,166</i>	<i>0,095</i>	<i>2,82</i>	<i>1,75</i>
<i>промислових підприємств та інших суб'єктів господарювання</i>	<i>1,220</i>	<i>0,928</i>	<i>288,86</i>	<i>563,27</i>
<i>релігійних організацій</i>	<i>0,083</i>	<i>0,052</i>	<i>0,2</i>	<i>0,13</i>

У 2023 році кількість замовників річної замовленої потужності складала 219,941 тис., що на 154,799 тис. (або 41,3 %) замовників менше ніж у 2022 році. Проте обсяг замовленої потужності у 2023 році збільшився на 279,17 млн.м.куб. (або на 52,4%) до 812,34 млн.м.куб. за побутових та непобутових (промислових підприємств) споживачів.

Зменшення кількості замовників послуг є наслідком військової агресії РФ проти України, яка розпочалася 24.02.2022р., що призвело до евакуації населення, закриття та перенесення бізнесу підприємств в інші безпечні регіони України, руйнування інфраструктури та тимчасової окупації території.

Додатково слід зазначити, що збільшення обсягів річної замовленої потужності у 2023 році по промисловим підприємствам відбулось за рахунок Слов'янська ТЕС ПАТ «Донбасенерго».

Фактичні обсяги розподілу природного газу з газорозподільних мереж (ГРМ) та кількість суб'єктів, які відбирали природний газ склали.

Показники	Річний обсяг розподілу			
	Кількість споживачів, тис.од.		Обсяг, млн.м.куб.	
	2022 р.	2023 р.	2022 р.	2023 р.
Обсяг природного газу, розподілений з ГРМ споживачам, усього, у тому числі:	174,559	190,272	496,39	770,49
побутових споживачів	172,892	189,919	132,54	100,99
непобутових споживачів, усього, у тому числі:	1,667	0,353	363,85	669,50
<i>підприємства ТКЕ</i>	<i>0,261</i>	<i>0,008</i>	<i>154,37</i>	<i>114,77</i>
<i>бюджетних організацій</i>	<i>0,281</i>	<i>0,069</i>	<i>3,01</i>	<i>0,95</i>
<i>промислових підприємств та інших суб'єктів господарювання</i>	<i>1,047</i>	<i>0,250</i>	<i>206,28</i>	<i>553,70</i>
<i>релігійних організацій</i>	<i>0,078</i>	<i>0,026</i>	<i>0,19</i>	<i>0,08</i>

У 2023 році фактичні обсяги розподіленого природного газу споживачам всіх категорій збільшились на 274,1 млн.м.куб. (55,2%) у порівнянні з 2022 роком. Кількість споживачів, що відбирали природний газ з газорозподільних мереж у 2023 році збільшилась на 15,713 тис. (9%) у порівнянні з 2022 роком.

Нарахування та обсяги сплати споживачами за надані послуги (без ПДВ) у 2023 році склали.



Категорія споживача	Нараховано, тис.грн.	Оплачено, тис.грн.	Рівень сплати, %
УСЬОГО, у тому числі:	958 719,54	444 669,91	46,4%
побутових споживачів	140 814,59	92 089,59	65,0%
непобутових споживачів, усього, у тому числі:	817 904,95	352 580,32	43,0%
підприємства ТКЕ	150 863,36	126 168,58	83,6%
бюджетні організації	2 097,93	1 972,48	94,0%
промислові підприємства та інші суб'єкти господарювання	664 788,56	224 262,18	33,7%
релігійні організації	155,10	177,08	114,2%

У 2023 році найнижчий рівень оплати послуг був у промислових споживачів. Це пов'язано з високою концентрацією споживання послуг на одного споживача Слов'янська ТЕС ПАТ «Донбасенерго».

Нарахування та обсяги сплати споживачами за надані послуги (без ПДВ) у 2022 році склали.

Категорія споживача	Нараховано, тис.грн.	Оплачено, тис.грн.	Рівень сплати, %
УСЬОГО, у тому числі:	754 870,72	304 488,35	40,3%
побутових споживачів	154 875,60	78 891,89	50,9%
непобутових споживачів, усього, у тому числі:	599 995,12	225 596,46	37,6%
підприємства ТКЕ	186 695,47	130 951,63	70,1%
бюджетні організації	3 992,30	3 219,17	80,6%
промислові підприємства та інші суб'єкти господарювання	409 017,88	91 251,30	22,3%
релігійні організації	289,48	174,36	60,2%

У 2022 році найнижчий рівень оплати послуг (22,3%) був у промислових споживачів. Це є наслідком військової агресії РФ проти України, яка розпочалася 24.02.2022р., що призвело до зупинки роботи крупних промислових підприємств – споживачів послуг розподілу (наприклад ПАТ «Енергомашспецсталь», Вуглегірська ТЕМ ПАТ «Центренерго»)

За 2023 рік, завдяки проведеним заходам, рівень платежів споживачів за надані послуги зріс з рівня 25 % у першому кварталі до 53 % у четвертому кварталі, в середньому за рік рівень платежів складає 46%. Крім того, відсоток надходження грошових коштів в порівнянні з 2022 роком (40,3%) зріс на 6,1%.

По побутовими споживачам рівень сплати збільшився на 14,1%. Це сталося внаслідок проведення інвентаризації таких споживачів після відновлення газопостачання, проведення оперативних заходів з повідомленням про заборгованість, сумісної роботи з ТОВ ГК «Нафтогаз України» з друку та доставкою квитанцій на оплату послуг.

Також, внаслідок посиленої претензійно позовної роботи, досудового сповіщення про заборгованість по непобутовим споживачам, відбулось підвищення рівня оплати за цією категорією на 5,4%. Єдиними великими боржниками станом на 31.12.2023 є:

- ПАТ «Донбасенерго» із заборгованістю 842 055 тис.грн,
- ПАТ «Центренерго» (зруйновано внаслідок військової агресії) із заборгованістю 224 348 тис. грн.,
- ТОВ «Краматорськтеплоенерго» із заборгованістю 95 630 тис..грн.,
- ПАТ «Енергомашспецсталь» (банкрут) із заборгованістю 23 000 тис.грн.,
- ОКП «Донецьктеплокомуненерго» з боргом 55 048 тис.грн.



В основному вищевказані підприємства є підприємствами, що виконують життєво важливі функції для забезпечення обороноздатності держави та провадять господарську діяльність з виробництва електричної енергії відповідно до Постанови КМУ від 6 березня 2022 р. № 222.

Виконання програми розвитку.

Виконання планів розвитку газорозподільної системи, у затверджених НКРЕКП розмірах є однією з умов провадження ліцензованої діяльності з розподілу природного газу.

У 2022 та 2023 рр. Товариство здійснювало виконання Планів розвитку газорозподільної системи, що затверджені на періоди 2020, 2021 та 2022 рр., по статтям, які не були виконані внаслідок бойових дій чи інших чинників.

План розвитку на 2023 рік, згідно з розпорядчими документами НКРЕКП не затверджувався.

Інформація про стан виконання планів розвитку (без ПДВ у тис.грн.).

Показники витрат	за 2022 р.	за 2023 р.	Зміни у періоді «+» - збільшення, «-» - зменшення
Всього витрачено, у т.ч.	1 712,14	21 742,59	20 030,45
Програма розвитку на 2022 р.	1 712,14	5 068,82	3 356,68
<i>необор.матер.активи</i>	510,65	-	-510,65
<i>спецтранспорт (АДС)</i>	-	2 994,93	2 994,93
<i>основні засоби</i>	1 201,49	-	-1 201,49
<i>нематер.активи</i>	-	255,16	255,16
<i>кап.ремонт та реконстр.</i>	-	1 818,73	1 818,73
Програми розвитку 2020 та 2021 рр.	0,0	16 673,77	16 673,77
<i>індивід.лічильники</i>	-	5 011,68	5 011,68
<i>легковий трансп</i>	-	2 926,33	2 926,33
<i>спецтранспорт (АДС та служба газу)</i>	-	8 556,29	8 556,29
<i>прилади</i>	-	166,63	166,63
<i>комп.техніка</i>	-	12,84	12,84

В цілому, у 2023 році витрачено 21 742,59 тис. грн. на виконання планів розвитку, що в порівнянні з 2022 роком більше на 20 030,45 тис.грн.

Невиконання заходів, передбачених програмами розвитку у 2022 році, пов'язане з повномасштабною агресією РФ проти України та припиненням надання послуг розподілу природного газу на території Донецької області.

Впродовж 2022 – 2023 рр. Товариством понесено витрати на виконання заходів, пов'язаних з ліквідацією наслідків бойових дій та на першочергові заходи, які спрямовані на забезпечення надійної та безпечної експлуатації та підтримання у належному стані об'єктів ГРМ (тис.грн. без ПДВ).

Показники	2022 р.	2023 р.	Зміни у періоді «+» - збільшення, «-» - зменшення
Всього витрачено, у т.ч.:	2 277,25	5 646,23	3 368,98
<i>ремонт газопроводів</i>	50,93	2 700,85	2 649,92
<i>заміна та ремонт відключаючих пристроїв</i>	191,96	525,21	333,25
<i>ремонт будівель ГРП/ШРП та обладнання</i>	103,67	183,71	80,04



ремонти інших будівель та споруд	218,55	2 138,15	1 919,6
інші витрати	1712,14	98,31	-1613,83

Збільшення витрат у 2023 році пов'язане з ліквідацією наслідків пошкоджень, що зазнало майно Товариства у т.ч. в 2022 році.

Виробничо-технологічні витрати та втрати

Високий стан виробничо-технологічних витрат та втрат газу в мережах та обладнанні обумовлений тим, що газорозподільна система Товариства застаріла та тривалий час не оновлювалась і не модернізувалась через обмеженість коштів що передбачені тарифом на розподіл. Так, близько 70 % газорозподільної системи мають термін експлуатації більше 25 років, із них майже половина – більше 40 років.

Виробничо-технологічні витрати та втрати і вартість:

Показники	Од. виміру	Витрати за 2022 рік	Витрати за 2023 рік	Зміни у періоді «+» -збільшення, «-» - зменшення
ВТВ всього, у т.ч.:	тис.м3	86 343,8	49 080,0	-37 263,80
	тис.грн.	3 084 531,46	803 204,28	-2 281 327,18
нормативні	тис.м3	21 996,88	24 667,6	2 670,72
	тис.грн.	423 603,65	183 033,27	-240 570,38
понаднормативні	тис.м3	57 069,39	23 055,8	-34 013,59
	тис.грн.	2 660 927,74	620 171,00	-2 040 756,74
внаслідок обстрілів	тис.м3	7 277,53	1 356,6	-5 920,90
	тис.грн.	0,07	0,01	-0,06

У 2023 році в порівнянні з 2022 роком:

- загальна величина виробничо-технологічних витрат природного газу зменшилась на 37 263,8 тис.м.куб (або на 43,2%), у грошовому виразі на 2 281 327,18 тис.грн. (або на 73,7%).
- понаднормативні виробничо-технологічні втрати природного газу зменшились на 34 013,59 тис.м.куб (або на 59,6%), у грошовому виразі на 2 040 756,74 тис.грн. (або на 76,7%).

Зменшення виробничо-технологічних витрат досягнуто за рахунок впровадження заходів по зниженню ВТВ, оперативного усунення витоків газу після ліквідації аварій, збільшення кількості обстежень газопроводів на предмет витоків газу, підвищення рівня та якості зняття показників лічильників природного газу по побутовим споживачам (так, середнє значення показників зняття лічильників у 2022 році складало 41,4 %, тоді як у 2023 році цей показник збільшився на 11,6% та склав 53 %). Ще один фактор, який мав суттєвий вплив на зменшення величини витрат – це зниження кількості побутових споживачів та промислових підприємств внаслідок евакуації та тимчасової окупації окремих міст та районів, що призвело до падіння споживання природного газу, що в свою чергу зменшило виникнення втрат внаслідок транспортування його розподільчими газопроводами.

Дисципліна споживання природного газу споживачами

Одним із заходів зменшення виробничо-технологічних витрат/втрат природного газу в мережах та підвищення безпечної експлуатації газорозподільної системи є контроль за дотриманням споживачами природного газу Правил безпеки систем газопостачання, недопущення несанкціонованого втручання в систему газопостачання, контроль правильності обліку спожитого природного газу вузлами обліку газу та інші заходи.



Інформація про виявлені порушення та донарахування (за актами порушення).

Порушення та донарахування	Од. виміру	2022	2023	Зміни у періоді «+» - збільшення, «-» - зменшення
Виявлено порушень, ВСЬОГО:	<i>кільк.</i>	337	434	97
Донараховано, ВСЬОГО,	<i>тис.м3</i>	368,70	3 371,86	3 003,16
в т.ч.:	<i>тис.грн.</i>	8 503,08	76 958,26	68 455,18
<i>Населення</i>	<i>кільк.</i>	337	413	76
	<i>тис.м3</i>	368,70	308,25	-60,45
	<i>тис.грн.</i>	8 503,08	9 654,12	1 151,04
<i>ТКЕ</i>	<i>кільк.</i>	0	18	18
	<i>тис.м3</i>	0	2 854,91	2 854,91
	<i>тис.грн.</i>	0	62 650,28	62 650,28
<i>Промисловість, бюджетні організації, інші.</i>	<i>кільк.</i>	0	3	3
	<i>тис.м3</i>	0	208,70	208,70
	<i>тис.грн.</i>	0	4 653,86	4 653,86

З травня по жовтень місяці 2022 року роботи по виявленню порушень були зупинені через повномасштабну військову агресію, яка розпочалась з лютого 2022 року, що призвело до відсутності в цей період природного газу в газорозподільчих мережах АТ «Донецькоблгаз» через пошкодження магістрального газопроводу та задля збереження здоров'я та життя фахівців Товариства. Починаючи з січня 2023 року було повноцінно відновлено роботу служби дисципліни з виявлення порушень. Так, за результатами 2023 року виявлено 434 випадки порушень, в результаті яких за складеними актами донараховано «штрафних» обсягів відборів природного газу на загальну суму 76 958,26 тис. грн., що на 68 455,18 тис.грн. більше ніж у 2022 році.

Також, у 2023 році були перевірені 24 ВОГ на котельнях підприємств ТКЕ, по 18 з них виявлено перевищення допустимих похибок, про що були складені Довідки про непридатність засобу вимірювальної техніки з додатковим нарахуванням обсягів на суму 62 600 тис. грн.

Показники з іншої діяльності.

З метою забезпечення безперебійної та безаварійної подачі природного газу споживачам, підтримки систем газопостачання в технічно справному стані, своєчасного і якісного захисту газових мереж від електрохімічної корозії, АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» протягом 2023 року виконувало комплекс заходів, що є супутніми до основної (ліцензованої) діяльності Товариства.

Здійснено моніторинг (комплексне приладове обстеження, шурфування, шпількування, буріння) газових мереж в кількості 1 791,32 км.

Протягом 2023 року виконано на платній основі технічне обслуговування внутрішньобудинкового газового обладнання в кількості 53 175 газових приладів, у тому числі:

- у побутових споживачів – 52 481 од.;
- у непобутових споживачів – 694 од.

З метою підвищення безпеки та стабільності газопостачання укладено:

- 9 820 договорів на технічне обслуговування внутрішньобудинкового газового обладнання з побутовими та непобутовими споживачами;



- 754 договорів на технічне обслуговування підвідних газових мереж і споруд на них з побутовими споживачами;
- 111 договорів на технічне обслуговування підвідних газових мереж і споруд на них з побутовими споживачами (у т.ч. з кооперативами, ОСББ).

З метою попередження нещасних випадків при використанні газу в побуті, безпечної експлуатації побутових газових приладів, АТ «Донецькоблгаз» протягом 2023 року проводило роз'яснювальні роботи серед населення, у більший мірі на публічній сторінці у соціальній мережі Facebook, а також проведено 6 нарад з власниками житлово-комунального фонду та 87 тренувально-навчальних занять відповідно до ПЛАС.

Реалізація будівельно-монтажних робіт та інші доходи (без ПДВ у тис.грн.).

Назва виду доходу	2022	2023	Зміни у періоді «+» - збільшення, «-» - зменшення
Будівельно-монтажні роботи	667	1 171	504
Інші, у т.ч.:	8 632	64 290	55 658
Оперативно-технічне обслуговування	27	1 101	1 074
Технічне обслуговування газового обладнання	556	261	-295
Ремонт внутрішньобудинкового обладнання	562	715	153
Перевірка будинкових вентканалів	507	510	3
Розробка проектної документації	1 835	629	-1 206
Видача технічних умов	0	892	892
Видача довідок	272	300	28
Додаткова плата за недотримання параметрів якості природного газу	2 783	212	-2 571
Дохід від реалізації інших робіт (послуг)	0	1 780	1 780
Необлікований (донарахований) об'єм природного газу по порушенням	0	56 087	56 087
інше	2 090	1 803	-287

У 2023 році виручка від реалізації будівельно-монтажних робіт та реалізації інших товарів, робіт, послуг збільшилась на:

- 504 тис.грн. по будівельно-монтажним роботам;
- 55 658 тис.грн. по іншим видам доходів.

Збільшення виручки по іншим видам доходів у 2023 році здебільшого пов'язане з отриманням доходів по визнаним обсягам донарахувань за актами порушень дисципліни споживання природного газу в сумі 56 087 тис.грн.

Фінансовий стан.

В цілому діяльність Товариства у 2023 році була збитковою. Валовий прибуток Товариства склав 117 972 тис.грн. (за 2022 рік – валовий збиток 2 365 427 тис.грн.), чистий фінансовий результат – визначено як збиток у розмірі 1 477 686 тис.грн. (за 2022 рік – збиток 3 691 646 тис.грн.) вартість чистих активів Товариства складає (14 367 229) тис.грн. (тобто має від'ємне значення), зобов'язання Товариства перевищили його оборотні активи на 14 400 405 тис. грн

**Виручка**

За даними річної фінансової звітності структура виручки виглядає наступним чином (без ПДВ у тис.грн.):

Виручка	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Виручка від продажу готової продукції і товарів	58 862	56 448
Виручка від продажу послуг	1 024 261	638 355
Разом:	1 083 123	694 803

Виручка за видами діяльності

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Розподіл газу	966 885	629 056
Послуги газифікації	99	-
Реалізація природного газу	58 843	56 448
Будівельно-монтажні роботи	1 171	667
Інші	56 125	8 632
Разом:	1 083 123	694 803

Інші доходи**Інші операційні доходи та інші доходи**

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Інші операційні доходи:		
Отримані відсотки від банків	5 197	1 515
Дохід від операційної оренди активів	41	64
Одержані штрафи, пені, неустойки	740	481
Відшкодування раніше списаних активів	26	52
Дохід від оплати сумнівних та безнадійних боргів	479 159	45 357
Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів	12 247	-
Інші	182	631
Інші доходи:		
Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів	-	116 471
Інші	13	12
Разом:	497 605	164 583

Фінансові доходи

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Інші доходи (які виникли при визнанні довгострокових зобов'язань та дебіторської заборгованості за справедливою вартістю)	2	28
Разом:	2	28

Витрати

За даними річної фінансової звітності структура витрат виглядає наступним чином (без ПДВ у тис.грн.):

Структура витрат від торгової діяльності Товариства:

Собівартість продажу	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Собівартість продажу товарів:	(51 497)	(56 448)
Собівартість продажу послуг, в тому числі:	(913 654)	(3 003 782)
Амортизація	(10 004)	(8 121)
Послуги	(65 195)	(15 441)
Розподіл газу	(6 663)	(10 962)
Природний газ	(669 337)	(2 575 864)
Матеріали	(21 699)	(12 533)
Соціальне страхування	(37 180)	(42 280)
Заробітна плата	(150 798)	(174 760)
Податки	(4 275)	(773)



Собівартість продажу	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Знецінення необоротних активів	-	(163 048)
Разом собівартість:	(965 151)	(3 060 230)

Адміністративні витрати	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Амортизація	(594)	(730)
Послуги з управління Товариством	(15 461)	(7 435)
Оренда	-	-
Матеріали	(3 488)	(2 679)
Соціальне страхування	(6 264)	(5 787)
Заробітна платня	(27 881)	(26 062)
Податки	(1)	(1)
Знецінення необоротних активів	-	(956)
Разом:	(53 689)	(43 650)

Інші операційні витрати та інші витрати	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Штрафи та пені	(724 086)	(124 880)
Втрати від знецінення запасів	(152)	(4 664)
Сумнівні та безнадійні борги	(1 205 465)	(673 826)
Лікарняні листи	(961)	(1 120)
Відрахування до профспілки	-	(157)
Амортизація	-	(657)
Соціальне страхування	(910)	(1 649)
Заробітна платня	(926)	(4 461)
Матеріальна допомога	(67)	(107)
Утримання об'єктів соціально-культурного призначення	(43)	(776)
Судові витрати	-	(13)
ПДВ нарахований на невиробничі витрати	(103 983)	(626 202)
Актарні розрахунки	(406)	-
Інші	(1 396)	(3 392)
Знецінення необоротних активів	-	(5 276)
Разом:	(2 038 395)	(1 447 180)

Фінансові витрати	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Відсотки за банківські кредити	-	-
Інші фінансові витрати (витрати визнані при оцінці актуарних розрахунків за справедливою вартістю)	(681)	-
Разом:	(681)	

Податки

Розрахунки за податками	Поточні податкові активи		Поточні податкові зобов'язання	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Найменування податку				
Податок на прибуток	1	135	-	-
Податок на додану вартість	-	42 155	32 563	22 456
Податок з доходів фізичних осіб	-	-	1 662	1 641
Цільова надбавка	-	-	23 291	23 291
Інші податки	2 062	2 141	3 065	2 774
Разом:	2 063	44 431	60 581	50 162

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Товариства. Інші податки і збори включають розрахунки за платежем в бюджет по податку на землю, податку на нерухомість, збору за забруднення навколишнього природного середовища, які розраховано за нормативами місцевих органів влади.



Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно з податковим законодавством України (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2022-2023 рр: 20%). Податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із суми прибутку до оподаткування за даними бухгалтерського обліку, скоригованого на податкові різниці, за ставкою у розмірі 18%. Поточний податок на прибуток у Товариства за результатами 2023 та 2022 років відсутній, оскільки за даними відповідних Декларацій з податку на прибуток визначено від'ємне значення об'єкту оподаткування.

3. Ліквідність та зобов'язання

Протягом 2023 року Товариство працювало в жорстких умовах ризиків і викликів, які постали як перед світовою економікою, так і перед економікою України внаслідок військової агресії російської федерації, розпочатої 24.02.2022. Проблема ефективного і збалансованого управління оборотними активами з метою забезпечення їх ліквідності є особливо актуальною. Здатність Товариства вчасно та в повному обсязі розраховуватися за плановими платежами та терміновими зобов'язаннями, підтримуючи при цьому звичайний темп господарської діяльності, є однією з вимог фінансової стабільності Товариства та його конкурентоспроможності.

Враховуючи той факт, що основним джерелом фінансових ресурсів Товариства є виручка від надання послуг з розподілу природного газу, Товариство прикладає максимальні зусилля по підвищенню рівня оплати за надані послуги, виявляє порушення споживачами технічних вимог експлуатації газового обладнання, проводить заходи направлені на зниження рівня виробничо-технологічних втрат та витрат природного газу та бере участь в реалізації закону України «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу» по погашенню заборгованості (Постановою НКРЕКП від 01.11.2022 № 1373 АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ», включено до Реєстру підприємств, які беруть участь у процедурі врегулювання заборгованості суб'єктів ринку природного газу), що підлягає (підлягають) врегулюванню відповідно до зазначеного Закону, що дозволить в майбутньому скоротити кредиторську заборгованість перед НАК «Нафтогаз України», АТ «Укртрансгаз», ТОВ «Оператор ГТС України», ТОВ ГК «Нафтогаз України» за раніше посталений природний газ та послуги транспортування.

Відповідно до умов вищезазначеного Закону України, Товариством була подана Заява з розрахунком обсягів перевищення фактичної вартості послуг з розподілу природного газу за даними звітності, поданої АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, над тарифною виручкою, передбаченою тарифами на розподіл природного газу, встановленими НКРЕКП, що утворилися за період з 01 жовтня 2015 року по 31 грудня 2019 року та з 01 листопада 2021 року по 28 лютого 2022 року включно. Відповідно розрахунку обсяг перевищення фактичної вартості послуг з розподілу природного газу над тарифною виручкою становить: за період з 01 жовтня 2015 року по 31 грудня 2019 року у розмірі 143 053 тис. грн. без ПДВ та за період з 01 листопада 2021 року по 28 лютого 2022 року у розмірі 2 231 035,22 тис.грн. Слід зауважити, що за результатами контрольних заходів з боку НКРЕКП суми компенсацій можуть бути змінені. Керівництво очікує, що отримання різниці між фактичною вартістю послуг з розподілу природного газу та затвердженим тарифом призведе до покращення фінансового стану Товариства.

У 2023 році, додатково до раніше поданої заяви про включення до Реєстру підприємств, які беруть участь у процедурі врегулювання заборгованості суб'єктів ринку природного газу, Товариством було подано Розрахунок сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів за раніше поставлений природний газ на отримання компенсації у розмірі 182 495 тис.грн. для погашення заборгованості перед НАК «Нафтогаз України». За вимогами ст.3 Закону України «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу» № 1639-ІХ від 14.07.2021 із змінами та доповненнями, зазначений Розрахунок сумнівної та безнадійної дебіторської



заборгованості побутових споживачів підтверджений звітом з надання обґрунтованої впевненості незалежного практикуючого фахівця ТОВ АК «КРОУ Україна» від 29.12.2022.

Заходи з управління дебіторською заборгованістю включають оцінку і платоспроможності контрагентів, активну претензійно-позовну роботу та створення резерву кредитних ризиків. Товариством у 2023 році подано 128 позовів до боржників на загальну суму 34 056,527 тис.грн., у т.ч.:

- до непобутових споживачів - 28 позовів на загальну суму 31 377,661 тис.грн.
- до побутових споживачів - 100 позовів на загальну суму 2 678,866 тис.грн.

Інформація про участь Товариства в судових процесах з контрагентами станом на кінець 2023 року (тис.грн.).

Показники	Позови до боржників	Позови до Товариства
Кількість справ	150	15
Загальна сума позовів, у т.ч.:	6 525 807,39	11 398 789,98
сума неузгодженої заборгованості	6 416 467,06	8 428 211,26
<i>непобутові споживачі</i>	6 414 342,73	8 428 211,26
<i>побутові споживачі</i>	2 124 336,1	-
сума узгодженої заборгованості	109 340,33	2 970 578,72
<i>непобутові споживачі</i>	108 785,8	2 970 578,72
<i>побутові споживачі</i>	554,53	-

Політика управління запасами включає контроль за обґрунтованими залишками товарно-матеріальних цінностей на складах. Крім того, Товариством проводяться заходи, направлені на зменшення ризику знищення запасів внаслідок бойових дій, шляхом переміщення запасів на склади філій, які знаходяться в менш небезпечних зонах.

З метою збільшення суми чистого грошового потоку Товариство працює над зниженням постійних витрат, запровадженням ефективної системи закупівель, яка передбачає мінімізацію витрат за рахунок пошуку найбільш економічно вигідних цінових пропозицій. Крім того, з метою вчасного та в повному обсязі стягнення штрафних санкцій постійно поліпшується система контролю споживання природного газу та виявлення несанкціонованого та понадлімітного відбору споживачами природного газу з газорозподільних мереж.

Стан ліквідності характеризують коефіцієнти ліквідності, які мають наступні значення:

Показники ліквідності	31.12.2023	31.12.2022 Перераховано
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,008	0,004
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,054	0,356
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,057	0,494

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Товариство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2023 Товариство не може негайно погасити кредиторську заборгованість.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, наскільки ліквідні кошти Товариства покривають його короткострокову заборгованість. У ліквідні активи товариства включаються всі оборотні активи Товариства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2023 ліквідні кошти Товариства не покривають його короткострокову заборгованість.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи достатньо у Товариства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року.



Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2023 у Товариства не достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

4. Екологічні аспекти

Під час здійснення господарської діяльності Товариство дотримується вимог природоохоронного законодавства, стандартів, норм у сфері охорони навколишнього середовища, регламентів дозвільних документів, а також проводить аналіз та складає статистичну звітність з питань природних ресурсів і охорони довкілля. «Екологічні аспекти» Товариства розподіляються на:

- охорона атмосферного повітря;
- управління відходами;
- споживання енергії;
- раціональне використання води.

Основними аспектами, якими керується Товариство під час своєї діяльності є:

- зменшення кількості видів відходів та обсягів їх утворення;
- ведення первинного поточного обліку відходів, які утворюються та забезпечення відповідної звітності;
- забезпечення роздільного збирання відходів за їх видами та класами небезпеки, не допущення знищення і псування відходів;
- заборона зберігання відходів у несанкціонованих місцях;
- забезпечення облаштування місць тимчасового накопичення і зберігання відходів та здійснення контролю за їх станом;
- передача утворених відходів безпосередньо на утилізацію;
- забезпечення попередження виникнення надзвичайних ситуацій, пов'язаних з поводженням з відходами.

Охорона атмосферного повітря

Охорона атмосферного повітря на підприємстві спрямована насамперед на збереження природного стану атмосферного повітря, забезпечення екологічної безпеки та запобігання шкідливого впливу забруднюючих речовин на здоров'я людей та захист навколишнього природного середовища.

Для забезпечення дотримання вимог природоохоронного законодавства Товариством проводяться наступні заходи:

- отримано 146 дозволів на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря;
- призначено відповідальних за здійсненням контролю по дотриманню вимог природоохоронного законодавства.
- щоквартально розраховуються обсяги забруднюючих речовин, що викидаються в атмосферне повітря від стаціонарних джерел викидів для нарахування та сплати екологічного податку відповідно до вимог Податкового кодексу України.
- складається та надається до статистичних органів річний звіт 2-ТП (повітря) «Звіт про викиди забруднюючих речовин і парникових газів в атмосферне повітря від стаціонарних джерел викидів».
- інші заходи.

Управління відходами.

Управління відходами на підприємстві спрямовано насамперед на зменшення їх обсягів, ведення первинного обліку, своєчасну передачу спеціалізованим організаціям відповідно до



укладених договорів для проведення утилізації чи вторинного використання, тимчасове зберігання в належному стані відповідно до вимог законодавства.

На виконання п.6. Постанови КМУ від 16.12.2012р. № 1221, щоквартально до державної екологічної інспекції надається інформація про поводження з відпрацьованими мастилами.

Згідно ст. 17 Закону України «Про відходи» укладено договори з ліцензованими організаціями на вивіз відходів з метою їх утилізації, вторинного використання, захоронення тощо.

Згідно наказу Мінекології та природних ресурсів від 07.07.2008р., ст. 17 Закону України «Про відходи» ведеться первинний облік за формою 1-ВТ щодо обліку відходів.

Проводиться контроль за станом відходів та місць тимчасового зберігання відходів, недопущення їх змішування.

Згідно ст. 26 Закону України «Про відходи» та Постанови КМУ від 01.11.1999 р. № 2034 «Про затвердження Порядку ведення державного обліку та паспортизації відходів» проведена інвентаризація відходів та розроблено реєстрову карту об'єктів утворення, оброблення та утилізації відходів.

Споживання енергії.

Під час своєї діяльності Товариство споживає електричну енергію для забезпечення електроживлення комп'ютерної та офісної техніки, обладнання та системи електро-хімічного захисту газопроводів від корозії, а також для освітлення адміністративних, виробничих та інших об'єктів.

Система опалення та гарячого водопостачання в приміщеннях Товариства працює на природному газі.

Для забезпечення електроустановок електричною енергією та системи опалення природним газом укладено відповідні договори з постачальниками природного газу та електричної енергії.

Раціональне використання води.

Під час своєї діяльності Товариство використовує воду лише для побутових потреб. Для цього Товариством укладено договори з місцевими водопостачальними підприємствами на подачу питної води та водовідведення.

5.Соціальні аспекти та кадрова політика

Соціальні аспекти

В АТ "Донецькоблгаз" діє колективний договір, положення якого поширюються на всіх найманих працівників. В 2023 році, як і в попередній період, виконувались гарантії Колективного договору щодо збереження рівня і обсягів соціальних гарантій, пільг та компенсацій працівникам підприємства, а також зобов'язання роботодавця з питань забезпечення продуктивної зайнятості, нормування і оплати праці, трудових відносин, режиму праці та відпочинку, умов та охорони праці та інше.

Кадрова політика на підприємстві в звітний період визначалась за принципом рівності трудових прав всіх громадян незалежно від походження, соціального і майнового стану, расової та національної приналежності, статі, мови, політичних поглядів, релігійних переконань, роду і характеру занять, місця проживання та інших обставин, як при прийнятті на роботу, так і при просуванні по роботі.

В 2023 році згідно Колективному договору здійснювалось преміювання працівників за основні результати діяльності при виконанні основних умов преміювання, таких як виконання встановлених виробничих планів, зростання обсягів послуг по іншій діяльності тощо.



Середньооблікова чисельність штатних працівників на АТ "Донецькоблгаз" за 12 місяців 2023 р. склала 1 388 осіб, у тому числі за видами діяльності: розподіл природного газу – 1 355 особи, інша діяльність – 33 ос.

Частка жінок на керівних посадах за 2023 рік складала 48,7 % від загального керівного складу Товариства.

Керівники 199 чол.

Фонд оплати праці всіх працюючих в цілому по АТ "Донецькоблгаз" за 2023 рік нараховано в сумі 177 897 тис. грн., у тому числі фонд оплати праці:

- штатних працівників (1 388 чоловік) склав – 173 768 тис.грн.
- позаштатних працівників (67 чоловік) склав - 4 129 тис.грн.

Середня заробітна плата 1-го працівника склала 9 689,0 грн., в тому числі тарифної частини (основна заробітна плата) – 7 323,1 грн. Зміна середньомісячної заробітної плати на одного працівника характеризується наступними даними:

Показники	12 міс. 2022 року	12 міс. 2023 року	Коефіцієнт
Середньомісячна заробітна плата 1-го працюючого грн.	8 263,9	9 689,0	1,2
Середньомісячна заробітна плата по основній і додатковій заробітній платі, грн.	8 155,2	9 688,2	1,2
Інші заохочувальні і компенсаційні виплати на 1-го працюючого грн.	108,7	0,8	-

Освіта персоналу відповідає посадовим і робочим інструкціям, які затверджені на підприємстві.

Основними напрямками діяльності у сфері професійного розвитку працівників є:

- розроблення поточних та перспективних планів професійного навчання працівників;
- визначення видів, форм і методів професійного навчання працівників;
- розроблення та виконання робочих навчальних планів і програм професійного навчання працівників;
- організація професійного навчання, перепідготовки та підвищення кваліфікації працівників;
- ведення первинного та статистичного обліку кількості працівників, зокрема тих, які пройшли професійне навчання;
- стимулювання професійного зростання працівників;
- визначення періодичності атестації працівників та організація її проведення;
- проведення аналізу результатів атестації та здійснення заходів щодо підвищення професійного рівня працівників

В звітному періоді Товариством було організовано та проведено професійне навчання за такими напрямками:

- публічні закупівлі;
- з питань охорони праці та пожежної безпеки;
- з підвищення кваліфікації за посадою.

Навчання працівників у навчальному центрі АТ «Донецькоблгаз» за 2023 рік.

Перелік посад	Кількість, чол.
Інженерно-технічні працівники	30
Слюсар з експлуатації та ремонту газового устаткування	47
Слюсар з експлуатації та ремонту підземних газопроводів	30
Контролер газового господарства	26
Монтер із захисту підземних трубопроводів від корозії	7
Слюсар з аварійно-відбудовних робіт у газовому господарстві	24



Чистильник димоходів, лежаків та топків	13
Стропальник	9
Працівники, що працюють з робочої платформи підйомника	5
Оператор котельні	1
Члени ПДК	9
Всього:	201

Навчання працівників в інших надавачів послуг з підвищення кваліфікації за 2023 рік.

Перелік посад	Кількість, чол.
Менеджер відділу матеріально технічного постачання	1

Значну увагу Товариство приділяє соціальній підтримці співробітників та їхньому професійному розвитку та зростанню. Товариство надає можливість відвідувати тренінги, професійні семінари та навчання.

Товариство відповідально ставиться до виконання своїх зобов'язань, як роботодавця. Окрім своєчасної виплати заробітної плати, надання основних щорічних відпусток, збереження заробітної плати на час виконання працівниками державних і громадських обов'язків та інших гарантій трудового законодавства.

5. Система управління охороною праці і промисловою безпекою

З метою забезпечення охорони праці та промислової безпеки на виробничих об'єктах АТ «Донецькоблгаз» забезпечено ефективне функціонування Системи управління охороною праці шляхом організації та проведення контролю за станом безпеки, своєчасного виявлення відхилень від встановлених нормативів з охорони праці, планування, впровадження та контролю за виконанням заходів з охорони праці та промислової безпеки на всіх рівнях управління виробництвом.

Система управління охороною праці установлює структуру управління охороною праці АТ «Донецькоблгаз» і визначає основні її принципи, завдання та функції органів управління, організаційно-технічне, кадрове, інформаційне забезпечення і порядок ведення документації та є обов'язковою для виконання.

Система розроблена на виконання Закону України «Про охорону праці» та з урахуванням вимог державних міжгалузевих та галузевих нормативно-правових актів з питань охорони праці.

Система ґрунтується на принципах міжнародного стандарту OHSAS 18001 «Система менеджменту професійної безпеки та здоров'я» та ILO-OSH 2001 «Керівництво з систем управління охороною праці» з питань створення і функціонування систем управління охороною праці та промисловою безпекою у межах єдиної інтегрованої системи управління (менеджменту) підприємства.

Керівництво АТ «Донецькоблгаз» взяло на себе лідерство в питаннях охорони праці та визначає політику підприємства, в якій сформульовані загальні цілі та зобов'язання щодо поліпшення стану охорони праці та промислової безпеки, зниження професійних ризиків виникнення нещасних випадків, професійних захворювань та аварій.

Одними з таких цілей є усунення небезпек (ризиків) шляхом дотримання технологічних регламентів під час проведення технологічних процесів, виконання робіт підвищеної небезпеки, експлуатації сертифікованого обладнання, застосуванням безпечних та нешкідливих речовин і матеріалів, дотриманням вимог безпеки під час перевезення, утримання, зберігання та застосування речовин і матеріалів, а також своєчасне виявлення та усунення порушень вимог охорони праці та промислової безпеки під час експлуатації виробничих об'єктів, недоліків СУОП, заборона експлуатації виробничих об'єктів у разі створення загрози аварії, нещасних випадків шляхом проведення постійного виробничого (4-ступеневого) контролю за станом охорони праці та промислової безпеки.



Контроль за станом охорони праці та промислової безпеки здійснюється з метою виявлення порушень вимог охорони праці під час експлуатації виробничих об'єктів, прийняття, реалізації та контролю за виконанням відповідних управлінських рішень щодо усунення виявлених порушень.

Показником ефективності контролю в структурі АТ «Донецькоблгаз» є відсутність нещасних випадків, професійних захворювань, аварій та підвищення існуючого рівня охорони праці та промислової безпеки на підприємстві.

Законодавство України «Про охорону праці» передбачає комплекс правових, соціально-економічних, організаційно-технічних, санітарно-гігієнічних і лікувально-профілактичних заходів та засобів, спрямованих на збереження життя, здоров'я і працездатності людини в процесі трудової діяльності.

З підписанням Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом (ЄС) належна реалізація зазначеного комплексу заходів і засобів, набуває особливого характеру, оскільки рівень безпеки праці на виробництві безпосередньо впливає на імідж підприємства.

На підтримку сучасних напрямків Міненерго України та НАК «Нафтогаз України», щодо змін в підході до питань безпеки і гігієни праці, визначення їх пріоритетними в виробничих процесах, та з метою недопущення нещасних випадків зі смертельними наслідками, відповідно до міжнародного принципу «Zero Accident» - нульовий травматизм на виробництві у АТ «Донецькоблгаз» впроваджено застосування передового міжнародного досвіду з питань управління охороною праці - семи «Золотих правил», якими керується Європейський Союз, а саме:

1. Відповідальність і лідерство в забезпеченні охорони праці;
2. Виявлення небезпек і ризиків (систематична ідентифікація небезпек і ризиків: оцінка ризиків та аналіз нещасних випадків і професійних захворювань);
3. Визначення цілей з охорони праці (визначення пріоритетних ризиків і цілей профілактичних програм);
4. Створення безпечної системи (системна організація безпеки та гігієни праці);
5. Використання безпечної і справної техніки;
6. Підвищення кваліфікації (основні кваліфікаційні вимоги, навчання без відриву від виробництва і регулярний інструктаж керівників і працівників);
7. Інвестиції в персонал (мотивація працівників до формування і ефективного функціонування системи управління охороною праці, зміна ролі працівників з пасивної на активну, закладення стимулюючої основи для безпечної поведінки).

Служба охорони праці (СОП) апарату управління АТ «Донецькоблгаз» підпорядковується голові правління та очолюється заступником голови правління з охорони праці. Чисельний склад СОП відповідає вимогам Закону України «Про охорону праці» та «Типового положення про службу охорони праці», з урахуванням, зокрема, обсягів виконуваних робіт, небезпечності та шкідливості виробництва, віддаленості виробничих об'єктів. У АТ «Донецькоблгаз» не допускається скорочення чисельності служб охорони праці, покладання на них невластивих завдань та функцій.

Організація навчання і перевірки знань працівників з питань охорони праці відповідає вимогам НПАОП 0.00-4.12-05 та Системи управління охороною праці АТ «Донецькоблгаз». Постійне вдосконалення технологічних процесів і оновлення нормативно-правових актів з питань охорони праці вимагають від сучасних працівників безперервного оновлення своїх знань. Використання Інтернет технологій і дистанційного навчання відкриває нові можливості для безперервного навчання працівників.



Для цих цілей АТ «Донецькоблгаз» забезпечено отримання ліцензійних прав і здійснено впровадження Web-версії Автоокезаменатора «Охорона праці» виробництва НВП «ПРОТЕК», яка дозволяє підтримувати концепцію дистанційного навчання.

З метою більш якісної підготовки фахівців газових господарств області з 2000 року функціонує Навчальний центр АТ «Донецькоблгаз», обладнаний всім необхідним для отримання теоретичних знань і практичних навичок в галузі газопостачання та газифікації. В Навчальному центрі АТ «Донецькоблгаз» проводиться навчання з питань охорони праці, професійна підготовка, перепідготовка та підвищення кваліфікації за робітничими професіями, згідно Ліцензії Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України (АВ № 586367).

Навчальний центр обладнано зразками різного імпортного і вітчизняного газового обладнання, стендами, макетами ГРП, регуляторів тиску, новітніми засобами програмного навчання, бібліотекою технічної літератури і нормативно-правової документації, аудіо-відео та комп'ютерною технікою.

За 2023 рік в Навчальному центрі пройшли підготовку 201 працівник.

З метою досягнення встановлених нормативів безпеки, підвищення існуючого рівня охорони праці, попередження випадків виробничого травматизму, професійних захворювань і аварій на підприємстві розроблені комплексні заходи. За 2023 рік планувалось виконати 195 заходів на суму 3 139,82 тис. грн. Фактично було виконано 185 заходів на суму 6 613,490 тис. грн.

Зокрема на приведення основних фондів у відповідність з вимогами нормативно-правових актів з охорони праці було спрямовано 2 798,509 тис. грн.

На виконання організаційно-методичних заходів виділено фінансування у розмірі 416,697 тис. грн, зокрема проведення атестації робочих місць на відповідність нормативно-правовим актам з охорони праці – 171,562 тис. грн, оснащення кабінетів, куточків з охорони праці, придбання необхідних нормативно-правових актів, наочних посібників, літератури, плакатів, відеофільмів, макетів, програмних продуктів з охорони праці – 13,203 тис. грн, проведення цільового навчання з охорони праці працівників, організація семінарів та оглядів-конкурсів з цих питань – 231,932 тис. грн.

Фінансування на забезпечення працівників спеціальним одягом, взуттям та засобами індивідуального захисту відповідно до встановлених норм (включаючи їх перевірки та ремонт, забезпечення мийними засобами та засобами, що нейтралізують небезпечну дію на організм або шкіру шкідливих речовин) склало 2 432,681 тис. грн.

Для надання працівникам, зайнятим на роботах із шкідливими умовами праці, молока було направлено 269,587 тис. грн.

На виконання заходів з попередження ДТП на території газового господарства (обладнання канав та естакад для огляду транспортних засобів, проведення перед та післярейсових медичних оглядів водіїв, розмітка руху пішоходів і транспорту на території та ін.) виділено фінансування у розмірі 186,308 тис. грн.

Витрати на проведення обов'язкового попереднього, періодичного і позапланового медичного огляду працівників, зайнятих на важких роботах, роботах з небезпечними чи шкідливими умовами праці або таких, де є потреба у професійному доборі склало 475,048 тис. грн.

На придбання препаратів та медикаментів для комплектування медичних аптечок, а також медичного інвентаря для пунктів медичної допомоги та огляду водіїв було направлено 34,66 тис. грн.

З метою забезпечення безпеки перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом, зниження його негативного впливу на навколишнє середовище і виконання вимог Закону України «Про дорожній рух», Закону України «Про автомобільний транспорт», Закону України «Про перевезення небезпечних вантажів» при експлуатації транспортних засобів АТ «Донецькоблгаз» забезпечено ефективне функціонування Системи управління безпекою руху на автомобільному транспорті, переглянутої та затвердженої наказом голови правління АТ «Донецькоблгаз» від 26.11.2018 № 659.



Стандарт СОУ 03361075-01:2018 встановлює єдиний порядок нормативно-правового, матеріально-технічного, кадрового функціонування Системи управління безпекою дорожнього руху на автомобільному транспорті АТ «Донецькоблгаз».

Працівники, які працюють на роботах із шкідливими або небезпечними умовами праці, а також на роботах пов'язаних із забрудненням або здійснюваних у несприятливих температурних умовах, забезпечуються спецодягом у відповідності до Норм безоплатної видачі спеціального одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту працівникам нафтогазової промисловості (Наказ Міністерства надзвичайних ситуацій України від 09.07.2012 № 962).

Визначення стану здоров'я працівника і реєстрації вихідних об'єктивних показників здоров'я та можливості виконання без погіршення стану здоров'я професійних обов'язків в умовах дії конкретних шкідливих та небезпечних факторів виробничого середовища і трудового процесу, а також вирішення питання щодо можливості працівника продовжувати роботу в умовах дії конкретних шкідливих та небезпечних виробничих факторів і трудового процесу – основна мета проведення медичних оглядів працівників.

Відповідно до статті 17 Закону України «Про охорону праці», та Порядку проведення медичних оглядів працівників певних категорій (Наказ Міністерства охорони здоров'я України від 21 травня 2007 року № 246) у всіх філіях АТ «Донецькоблгаз» впроваджено проведення попередніх (при прийомі на роботу) і періодичних медичних оглядів працівників, зайнятих на важких роботах, роботах з шкідливими і небезпечними умовами праці або таких, де є необхідність у професійному доборі, щорічного обов'язкового медичного огляду осіб, віком до 21 року.

Представники ГУ Держпраці у Донецькій області щорічно за заявкою керівників філій АТ «Донецькоблгаз», за участю представника первинної профспілкової організації визначають категорії працівників, які підлягають попередньому (періодичним) медичному огляду та до 1 грудня складають Акт визначення категорій працівників, які підлягають попередньому (періодичним) медичному огляду.

Основними напрямками робіт під час створення лікувального забезпечення працівників є вдосконалення проведення обов'язкових попереднього і періодичних медичних оглядів працівників та співпраці з медичними закладами охорони здоров'я.

До складу всіх комісій з проведення медичних оглядів працівників відповідних категорій включені лікарі, які спеціалізуються на серцево-судинних захворюваннях, працівникам проводять необхідні лабораторні, функціональні та інші дослідження.

З метою піклування про здоров'я працівників, запобігання виробничого травматизму та аварій у філіях АТ «Донецькоблгаз» застосовується обов'язкова вимога щодо недопущення до роботи працівників з медичними протипоказаннями зокрема, за результатами проведеного опитування працівників перед початком та в процесі роботи щодо стану їх здоров'я.

У разі виявлення симптомів серцево-судинних та інших гострих захворювань застосовується негайне транспортування працівників до лікувального закладу у супроводі кваліфікованого медичного персоналу.

Відповідно до вимог нормативних актів та затверджених графіків постійно-діючими комісіями та фахівцями з охорони праці, проводилися планові перевірки стану охорони праці, пожежної та екологічної безпеки, безпеки дорожнього руху та виробничої діяльності, матеріали яких заслуховувалися на нарадах.

За 2023 рік у філіях АТ «Донецькоблгаз» проведено 87 перевірок, у тому числі:

- постійно-діючими комісіями підприємств проведено – 21 перевірка;
- службами охорони праці - 66 перевірок.



6. Травматизм на виробництві.

Охорона праці - це система правових, соціально-економічних, організаційно-технічних, санітарно-гігієнічних і лікувально-профілактичних заходів та засобів, спрямованих на збереження життя, здоров'я і працездатності людини у процесі трудової діяльності.

Умови праці на робочому місці, безпека технологічних процесів, машин, механізмів, устаткування та інших засобів виробництва, стан засобів колективного та індивідуального захисту, що використовуються працівником, а також санітарно-побутові умови повинні відповідати вимогам законодавства.

Завдяки ефективному функціонуванню системи управління охороною праці дані вимоги законодавства Товариством виконуються, і підтвердженням цього є відсутність нещасних випадків, професійних захворювань та аварій у 2023 році.

З 24.02.2022 р. в Україні оголошено воєнний стан через збройну агресію РФ і під час виконання трудових обов'язків працівників з'явився небезпечний чинник – військові дії, внаслідок яких у 2023 році сталося 2 групових нещасних випадки.

Обидва нещасні випадки сталися внаслідок раптових обстрілів, які неможливо було передбачити, внаслідок чого 2 співробітники загинули, а 3 – отримали поранення.

7. Заходи боротьби з корупцією та хабарництвом.

Істотна роль у попередженні корупційних правопорушень в Товаристві належить до заходів організаційно-управлінського характеру.

Дотримання статутних вимог в організації діяльності Товариства є найважливішим організаційним заходом щодо попередження корупційних правопорушень серед співробітників Товариства. Організованості, дисципліни і порядку не можна досягти жорсткими вимогами, вкрай важливим є створення необхідного середовища для подолання корупційних проблем. Це досягається організацією порядку усюди, як в Апараті управління так і у відокремлених підрозділах.

Цілеспрямована індивідуальна робота вимагає від керівництва, керівників напрямів, підрозділів та окремих посадових осіб, які беруть участь у виховному процесі, знань про те, як впливати на ту або іншу людину в тій чи іншій ситуації. Важливими є знання різних методів дії (переконання, повчання, накази про покарання) і те, як сприймаються ці дії (упереджено, критично, негативно і т. ін.).

В Товаристві послідовно проводиться в життя принцип невідворотності відповідальності за вчинене правопорушення, що є необхідним організаційно дисциплінарним заходом попередження корупційної поведінки співробітників.

Серед організаційних заходів попередження корупційних правопорушень в Товаристві розроблено Положення, порядки, інструкції з проведення операцій, якими передбачено розподіл обов'язків серед підрозділів та відповідальних працівників на здійснення певних контрольних заходів, що мінімізують ризики корупційних правопорушень та хабарництва.

8. Ризики

У 2023 році Товариство працювало в умовах ризиків та невизначеності, що обумовлені проведенням бойових дій в зоні ліцензованої діяльності, у зв'язку з повномасштабним військовим вторгненням російської федерації з 24 лютого 2022 року в Україну, і як наслідок ускладнення здійснення діяльності з розподілу природного газу у повному обсязі.

Територіальний характер діяльності Товариства та нерухомий склад майнового комплексу не дають змоги мобільно перерозташувати основні активи – об'єкти газорозподільної системи, тому постійно існує ризик втрати контролю над такими активами Товариства.

Ще одним фактором невизначеності подальшої роботи Товариства стало прийняття Кабінетом міністрів України Постанови від 25.11.2022 р. № 1335 «Про врегулювання питання



Значний вплив у 2023 році на зростання кредиторської заборгованості мали:

- понаднормові виробничо-технологічні втрати, які фінансуються за рахунок прибутку (620 171,00 тис.грн.);
- неплатежі споживачів послуг за надані послуги (приріст на 721 055 тис.грн.);
- здійснені витрати, що не передбачені структурою тарифу на розподіл природного газу.

За 2023 рік кредиторська заборгованість за основними контрагентами, які постачали природний газ (ТОВ ГК «Нафтогаз України») та послугу транспортування (ТОВ «Оператор ГТС України») збільшилась на 815 938 тис.грн.

З метою зниження ризику Товариство проводить наступні заходи:

- позивається до боржників на стягнення заборгованості;
- проводить заходи з виявлення порушень споживачами умов споживання природного газу, що дало змогу донарахувати 76 958,26 тис.грн. вартості «штрафних» обсягів споживання природного газу;
- проводить заходи по зниженню рівня виробничо-технологічних витрат природного газу.

с) ризик втрати активів внаслідок настання форс-мажорних обставин – це група ризиків, пов'язана з бойовими діями в регіоні, внаслідок чого підприємство може втратити певні активи.

Товариство здійснює свою діяльність в регіоні, який віднесений згідно з Наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 22.12.2022 N 309 «Про затвердження Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією» до територій, на яких ведуться бойові дії та територій, на яких ведуться активні бойові дії, частина територій на яких Товариство мало активи та споживачів було захоплено.

За 2023 рік Товариством внаслідок бойових дій втрачено контроль над значною частиною активів та доходів від споживачів Артемівського Управління по газопостачанню та газифікації. Товариство не має впливу на даний вид ризику.

Втрати Товариства наразі оцінюються як безповоротні.

d) операційний ризик – це ризики, що виникають в процесі поточної діяльності підприємства (непрямі втрати викликані помилками або недосконалістю процесів, систем в організації, помилками або недостатньою кваліфікацією персоналу організації або несприятливих зовнішніх подій нефінансової природи).

У 2023 році на Товариство мали значний вплив фактори ризиків, що пов'язані з активними бойовими діями у регіоні провадження господарської діяльності, зокрема:

- неможливість залучення працівників на вакантні посади працівників, що звільнилися у 2022 році через вторгнення РФ та бойові дії в регіоні та мобілізацію;
- зростання дебіторської заборгованості;
- зменшення кількості споживачів послуг;
- додаткові витрати пов'язані ліквідацією аварій та відновленням пошкодженого майна внаслідок обстрілів, які забезпечують безперебійність надання послуг розподілу та підтримання бізнес-процесів;
- неможливість роботи служб, які задіяні в критичних бізнес-процесах, внаслідок обстрілів, відсутності енергоживлення, зв'язку.

Товариством було передбачено, у 2023 році буде висока імовірність настання операційних ризиків, у зв'язку з чим планово було проведено заходи:

- отримання статуту особливо важливого підприємства для економіки держави, що надає можливість бронювання 100 % військово-зобов'язаних працівників;
- працівників забезпечено засобами захисту від враження через обстріли;
- збільшено розмір аварійного запасу матеріалів на випадок необхідності усунення наслідків обстрілів;
- евакуйовано майно та документи у небезпечні регіони;
- організовано можливість відправленої роботи працівниками;



- забезпечено альтернативні джерела енергії та зв'язку;

Слід зазначити, що результати діяльності Товариства, завдяки проведеним заходам по мінімізації ризиків у 2023 році, покращились. Збиток Товариства зменшився і склав 1 477 686 тис. грн, що майже у 2,5 рази менше, ніж збиток у 2022 році.

9. Дослідження та інновації

АТ «Донецькоблгаз» до 2022 року велику увагу приділяло впровадженню нових технологій при будівництві та експлуатації систем газопостачання.

Підприємство має досвід співпраці з науково-дослідними інститутами, такими як УкрНДІпроект, УкрНІІпластмасс, Українським державним науково-дослідним і проектно-конструкторським інститутом гірничої геомеханіки і маркшейдерської справи НАН України, провідними швейцарськими, німецькими фірмами в області технологій будівництва газопроводів з полімерних матеріалів (які мають ряд переваг в порівнянні зі сталевими, що скорочує терміни будівництва, виключає необхідність в нанесенні захисного покриття, а також проектуванні та будівництві засобів електрозахисту) і виробництва зварювального обладнання.

Але військова агресія та ведення бойових дій з початку 2022 року призвели до призупинення розвитку інновацій та досліджень, розробки та впровадженні плану дій щодо ефективного розподілу природного газу та зниженню виробничо-технологічних витрат в мережах.

Призупинилися проекти по модернізації та облаштуванню засобів виміральної техніки точок приєднання з газотранспортної системи Оператора ГТС України.

10. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції підприємства у цінні папери інших підприємств, фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства тощо - протягом 2023 року не відбувались.

11. Перспективи розвитку.

Враховуючи, що територія ліцензованої діяльності Товариства розташована на території де ведуться бойові дії та проходить лінія фронту, постійно збільшується інтенсивність обстрілів, перспективи розвитку відсутні.

12. Корпоративне управління

Згідно зі статутом АТ «Донецькоблгаз» склад органів Товариства представлений наступним чином:

- Загальні збори.
- Наглядова рада.
- Правління.
- Ревізійна комісія.

1) Інформація про загальні збори

Відповідно до чинної редакції Статуту Товариства Вищим органом Товариства є Загальні збори.



Товариство зобов'язане щороку скликати Загальні збори (річні Загальні збори).

Річні Загальні збори Товариства проводяться не пізніше 30 квітня наступного за звітним року.

Усі інші Загальні збори, крім річних, вважаються позачерговими.

Загальні збори проводяться за рахунок коштів Товариства. У разі якщо позачергові Загальні збори проводяться з ініціативи акціонера (акціонерів), цей акціонер (акціонери) оплачує (оплачують) витрати на організацію, підготовку та проведення таких Загальних зборів.

У Загальних зборах можуть брати участь особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь, або їх представники. На Загальних зборах за запрошенням особи, яка скликає Загальні збори, також можуть бути присутні представник незалежного аудитора (аудиторської фірми) Товариства, посадові особи Товариства та інші особи відповідно до чинного законодавства України.

Перелік акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах, складається станом на 24 годину за три робочих дні до дня проведення Загальних зборів у порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України.

Вносити зміни до переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах Товариства, після його складення заборонено.

Обмеження права акціонера на участь у Загальних зборах встановлюється законом.

Розмір статутного капіталу

Розмір статутного капіталу (грн.)	Загальна кількість емітованих акцій	Категорії акцій	Кількість акцій, що перебувають у обігу на фондовій біржі	Номінальна вартість однієї акції
6 960 000,00	696 000 000	Прості іменні	696 000 000 од. у якості позалістингових цінних паперів	0,01грн.

Перелік осіб, які є власниками акцій

Повне найменування особи українською	Повне найменування особи англійською	Адреса (для резидента)/ Країна реєстрації (для нерезидента)/	Частка в статутному фонді, %	*Частка голосуючих акцій, %
АТ "Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» * Код ЄДРПОУ 20077720	JOINT STOCK COMPANY "NATIONAL JOINT-STOCK COMPANY "NAFTOGAZ OF UKRAINE"	01001, м. Київ, вул. Б.Хмельницького, буд.6	38,28	89,44
Акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю "Ендлес Мунлайт Лімітед"	"Endless Moonlight Limited"	Hennessy Road, Wan Chai, Hong Kong, Unit F, 11/F, CNT Tower	24,95	0
Акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю "Трейдінг Філд Лімітед"	"Trading Field Limited"	Hennessy Road, Wan Chai, Hong Kong, Unit F, 11/F, CNT Tower	24,95	0
Інші акціонери	Юридичні та фізичні особи	-	11,82	10,56

* Акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (код ЄДРПОУ 20077720):



- - 38,28 % (власником є Акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», код ЄДРПОУ 20077720).

Відповідно до договору управління майном (активами) від 01.10.2021 № 011021, НАК «Нафтогаз України» здійснює від свого імені управління такими активами, а саме:

- 24,95% (власником є акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «Ендлес Мунлайт Лімітед» відповідно до Рішення РНБО: до власника рахунку застосована санкція «блокування активів»;
- 24,95% (власником є акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «Трейдінг Філд Лімітед») відповідно до Рішення РНБО: до власника рахунку застосована санкція «блокування активів».

Частка в статутному фонді – 11,82 % - володіння фізичними та юридичними особами, частина володіння кожного близько 1-2%.

У 2023 році Товариство не проводило Річних та Позачергових Загальних зборів акціонерів.

Загальна кількість акцій складає 696 000 000 (шістсот дев'яносто шість мільйонів) штук простих іменних акцій.

*Кількість голосуючих акцій складає 297 880 327 (двісті дев'яносто сім мільйонів вісімсот вісімдесят тисяч триста двадцять сім) штук простих іменних акцій.

Кількість акцій, обтяжених зобов'язаннями, та/або за якими обмежені права, 347 303 997 (триста сорок сім мільйонів триста три тисячі дев'ятсот дев'яносто сім) штук простих іменних акцій, у т.ч. 347 303 996 (триста сорок сім мільйонів триста три тисячі дев'ятсот дев'яносто шість) штук простих іменних акцій під санкціями "блокування активів" відповідно до Рішення РНБО.

43 321 477 (сорок три мільйони триста двадцять одна тисяча чотириста сімдесят сім) штук простих іменних акцій, які надають право на участь у загальних зборах, та, які не враховуються при визначенні кворуму та не надають право голосу для вирішення питань, що відносяться до компетенції Загальних зборів акціонерів Товариства. Власники цих простих іменних акцій не уклали з обраною емітентом депозитарною установою ТОВ «Інвінтум» договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені та не здійснили переказ належних їм прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі. Тому відповідно до п.10 Прикінцевих та перехідних положень Закону України «Про депозитарну систему України» та Листа Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №08/03/18049/НК від 30.09.2014 року, ці акції не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента.

7 444 200 (сім мільйонів чотириста сорок чотири тисячі двісті) штук простих іменних акцій не враховуються при визначенні кворуму та не надають право голосу для вирішення питань, що відносяться до компетенції Загальних зборів акціонерів Товариства, у зв'язку з тим, що депозитарна установа припинила діяльність.

В переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах, не розкрита інформація про акціонерів, яким сукупно належить 50 000 (п'ятдесят тисяч) штук простих іменних акцій Товариства.

Інших обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітентів немає.

2) Інформація про наглядову раду та колегіальний виконавчий орган Товариства

Відповідно до чинної редакції Статуту Товариства, НАГЛЯДОВА РАДА Товариства є органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах своєї компетенції, визначеної Статутом, Положенням про Наглядову раду та чинним законодавством України, контролює та регулює діяльність виконавчого органу – Правління Товариства. Наглядова



рада звітує перед Загальними зборами про свою діяльність, загальний стан Товариства та вжиті нею заходи, спрямовані на досягнення мети діяльності Товариства. Наглядова рада обирається загальними зборами у кількості 5 членів строком до наступних річних зборів Товариства. До складу Наглядової ради входять Голова та члени наглядової ради. Рішення щодо обрання членів наглядової ради приймається загальними зборами акціонерів виключно шляхом кумулятивного голосування. Голова Наглядової ради обирається та відкликається членами Наглядової Ради із їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Наглядової ради.

Станом на 31.12.2023р. до складу наглядової ради обрано:

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності для нерезидента) українською	Назва, дата та номер документа, яким призначена особа	Строк обрання, рік
Голова Наглядової Ради	Степовик Руслан Вікторович	Протокол Наглядової Ради від 04.09.2023р. № 2/23	3
Секретар Наглядової Ради	Скляренко Олександр Сергійович	Протокол Загальних Зборів №25 від 11.10.2021р. Протокол Наглядової Ради від 11.10.2021р.	3
Член Наглядової Ради	Мінін Сергій Володимирович	Протокол Загальних Зборів №25 від 11.10.2021р.	3
Член Наглядової Ради	Куниця Дарина Леонідівна	Лист про заміну члена наглядової ради – представника акціонера НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» від 24.12.2022р.	3
Член Наглядової Ради	Полюхович Валерій Володимирович	Протокол Загальних Зборів №25 від 11.10.2021р.	3

Комітетів наглядової ради не створено.

Протягом 2023 року відбулося 2 засідання наглядової ради з наступних питань:

- Обрання аудиторської фірми для проведення аудиторської перевірки за результатами 2022 р., визначення умов договору, що укладатиметься.
- Обрання голови наглядової ради.

Відповідно до чинної редакції Статуту Товариства, ПРАВЛІННЯ є колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства. Голова та члени правління обираються наглядовою радою терміном на 3 роки. Правління складається з 3 членів: Голови правління та членів правління.

Станом на 31.12.2023р. до складу Правління входять:

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності для нерезидента) українською	Назва, дата та номер документа, яким призначена особа	Строк обрання, рік
Голова правління	Батій Вадим Володимирович	Протокол Наглядової ради від 11.10.2021р.	3
Перший заступник голови правління	Петченко Павло Вікторович	Протокол Наглядової ради від 11.10.2021р.	3
Заступник голови правління	Не обрано	-	-

Комітетів правління не створено.

У 2023 році Правління провело 5 засідань на яких розглянуто наступні питання:

- Затвердження Положення про договірну роботу.
- Затвердження Звіту про корпоративне управління за 2022 рік.
- Затвердження Звіту про управління за 2022 рік.
- Затвердження Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.



- Розгляд Звіту незалежного аудитора за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.
- Списання рухомого майна Товариства.
- Затвердження Положення про систему управління інформаційною безпекою (СУІБ).
- Затвердження Положення про парольну політику.
- Затвердження Положення про використання мобільних пристроїв та носіїв інформації.
- Затвердження Положення про антивірусну політику.
- Затвердження плану заходів направлених на посилення роботи по зниженню виробничо-технологічних витрат та втрат і підвищенню ефективності роботи з виявлення несанкціонованих відборів, аварій та витоків природного газу в газорозподільних мережах, встановлення засобів обліку, термінового запровадження оперативних управлінських рішень.
- Затвердження Звіту Правління про результати діяльності за 2022 рік.
- Затвердження Звіту Правління за наслідками зменшення власного капіталу Товариства у 2022 році.

3) Інформація про ревізійну комісію.

Відповідно до чинної редакції Статуту Товариства, РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ Товариства є органом, що проводить перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства.

Загальні збори обирають Ревізійну комісію.

Кількісний склад Ревізійної комісії становить 3 (три) особи, у т.ч. Голова Ревізійної комісії.

Члени Ревізійної комісії обираються Загальними зборами виключно шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, строком на 3 (три) роки. У випадку спливу цього строку повноваження членів Ревізійної комісії, в т.ч. Голови, продовжуються до дня прийняття рішення про обрання нового складу Загальними зборами. Станом на 31.12.2023 Ревізійна комісія не створена.

Основні характеристики системи внутрішнього контролю

Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю в Товаристві не створено та не затверджено. Проте при здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:

- 1) бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис);
- 2) бухгалтерський управлінський облік (розподіл обов'язків, нормування витрат);
- 3) аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування).
- 4) Розроблено та затверджено Порядок фінансування витрат (передбачено регламент витрачання грошових коштів товариства, а також розподіл відповідальності під час прийняття рішення по фінансуванню витрат).
- 5) Розроблено та затверджено Положення про закупівлю товарів, робіт, послуг та ведення договірної роботи в АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» (передбачено порядок ініціювання закупівель та укладання договорів та розподілена відповідальність під час їх погодження).
- 6) Розроблено та затверджено інші положення та внутрішні документи щодо регламентації внутрішніх процесів в Товаристві.

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління підприємством.



Дивідендна політика.

Дивідендна політика не розроблялась та не затверджувалась.

Удосконалення корпоративного управління.

Однією з вагомих засад прибуткової діяльності Товариства є ефективна система органів управління, що відповідає міжнародним та національним стандартам корпоративного управління. У зв'язку з цим в планах Правління Товариства, після закінчення воєнного стану, є реорганізація організаційної структури Товариства, яка буде базуватись на процесній моделі управління, що дозволить скоротити невиробничі витрати та впорядкувати бізнес-процеси.

Політики підприємства стосовно адміністративних, управлінських та наглядових органів підприємства (вимоги до віку, статі, освіти, професійного досвіду, управлінського персоналу, цілі політики її реалізація та результати у звітному періоді тощо).

Політики стосовно адміністративних, управлінських та наглядових органів підприємства (вимоги до віку, статі, освіти, професійного досвіду, управлінського персоналу, цілі політики її реалізація та результати у звітному періоді тощо) на підприємстві не розроблялись та не затверджувались.

Інформація про кодекс корпоративного управління

Товариство в своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління. Відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство не зобов'язане мати власний кодекс корпоративного управління. Ст.39 Закону України «Про акціонерні товариства» питання затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів акціонерів. Загальними зборами акціонерів АТ«Донецькоблгаз» кодекс корпоративного управління не затверджувався. У зв'язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент, не наводиться.

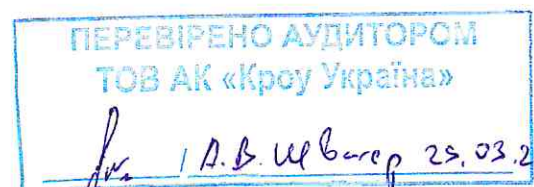
Товариство не користується кодексом корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншим кодексом корпоративного управління. Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів. Товариство не є членом будь-якого об'єднання юридичних осіб. У зв'язку з цим, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не наводяться.

Посилання на всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги: принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом, який розміщений за посиланням <https://oblgaz.donetsk.ua/ustanovchidokumenty>. Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

Голова Правління



Вадим БАТІЙ



Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою 101 аркуш

Заступник директора з аудиту / Партнер з аудиту
ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»


ТРИЩЕНКО

